

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM DOKUZ AYLIK FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-51
1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 ARA DÖNEM DOKUZ AYLIK FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..	6-20
3 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI	20-21
4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-22
6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	22-23
7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
8 STOKLAR.....	24
9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24
10 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR	25
11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-27
12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27-28
13 FİNANSAL ARAÇLAR	28-29
14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29-31
15 DİĞER VARLIKLAR	31
16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	31-32
17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	33-34
19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34
20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	34
21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	35
22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	35-38
23 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	38
24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	38
25 TAAHHÜTLER	39-40
26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-51
27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	51

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansı		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		364.767.367	214.079.140
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	272.666.101	81.873.409
Finansal Yatırımlar	13	17.286.688	-
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara</i>			
<i>Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>		<i>9.175.723</i>	<i>-</i>
<i>Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Yatırımlar</i>		<i>8.110.965</i>	<i>-</i>
Ticari Alacaklar	6	15.787.831	20.966.434
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>15.787.831</i>	<i>20.966.434</i>
Diğer Alacaklar	7	1.057.606	801.103
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>1.057.606</i>	<i>801.103</i>
Stoklar	8	51.320.429	102.219.386
Peşin Ödenmiş Giderler	9	6.644.865	4.057.652
Diğer Dönen Varlıklar	15	3.847	4.161.156
Duran Varlıklar		622.897.288	453.867.721
Maddi Duran Varlıklar		622.461.238	453.432.253
Binalar	11	16.764.160	17.014.592
Taşıtlar	11	10.086.896	6.307.202
Demirbaşlar ve Diğer Maddi Duran Varlıklar	11	1.358.416	1.337.864
Özel Maliyetler	11	-	106.198
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	10	594.251.766	428.666.397
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	436.050	435.468
TOPLAM VARLIKLAR		987.664.655	667.946.861

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		219.414.417	249.645.431
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	38.862.866	59.166.264
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	13	139.818.838	130.131.083
Ticari Borçlar	6	20.968.984	45.127.933
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>20.968.984</i>	<i>45.127.933</i>
Diğer Borçlar	7	7.992.326	1.168.424
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>7.992.326</i>	<i>1.168.424</i>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	5.052.443	6.455.109
Ertelenmiş Gelirler	9	3.100.882	196.394
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	2.643.375	6.562.100
Kısa Vadeli Karşılıklar		974.703	838.124
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	705.790	569.211
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	268.913	268.913
Uzun Vadeli Yükümlülükler		330.245.601	235.477.487
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	272.218.429	196.339.581
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	3.055.834	843.754
Uzun Vadeli Karşılıklar		987.309	726.144
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	987.309	726.144
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	53.984.029	37.568.008
ÖZKAYNAKLAR		438.004.637	182.823.943
Ödenmiş Sermaye	16	54.300.000	4.910.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	529.898	529.898
Paylara İlişkin Primler	16	117.067.179	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		8.472.117	8.472.117
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları	16	(122.206)	(122.206)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden			
Değerleme Artışları	16	8.594.323	8.594.323
Geçmiş Yıllar Karları		128.341.928	90.622.596
Net Dönem Karı/(Zararı)		129.293.515	78.289.332
TOPLAM KAYNAKLAR		987.664.655	667.946.861

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	17	357.010.125	236.344.901	120.184.951	83.550.800
Satışların Maliyeti (-)	17	(151.447.537)	(99.543.843)	(50.976.029)	(33.618.014)
Brüt Kar		205.562.588	136.801.058	69.208.922	49.932.786
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(11.686.089)	(7.796.213)	(4.593.269)	(2.240.077)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(2.990.551)	(1.926.145)	(1.056.696)	(604.018)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	3.640.275	1.240.678	2.651.833	169.673
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(937.344)	(1.247.363)	(383.134)	(444.840)
Esas Faaliyet Karı		193.588.879	127.072.015	65.827.656	46.813.524
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	12.692.170	2.425.075	9.185.187	701.907
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		206.281.049	129.497.090	75.012.843	47.515.431
Finansman Gelirleri	21	18.650.764	22.523.251	1.678.369	14.231.653
Finansman Giderleri (-)	21	(58.685.982)	(80.157.563)	(21.258.325)	(42.322.002)
VERGİ ÖNCESİ KAR		166.245.831	71.862.778	55.432.887	19.425.082
Vergi (Gideri) / Geliri		(36.952.316)	(11.848.372)	(11.616.058)	(4.240.851)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	22	(20.536.295)	(3.537.137)	(2.882.444)	(3.537.137)
Ertelenmiş Vergi Gideri	22	(16.416.021)	(8.311.235)	(8.733.614)	(703.714)
DÖNEM KARI		129.293.515	60.014.406	43.816.829	15.184.231
Pay başına kazanç	23	3,98	1,85	1,35	0,49
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):					
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		129.293.515	60.014.406	43.816.829	15.184.231

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Sermaye Düzeltilme Farkları	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	4.910.000	-	529.898	8.594.323	(122.206)	64.146.040	26.476.556	104.534.611
Transferler	-	-	-	-	-	26.476.556	(26.476.556)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / Gider	-	-	-	-	-	-	60.014.406	60.014.406
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	4.910.000	-	529.898	8.594.323	(122.206)	90.622.596	60.014.406	164.549.017
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	4.910.000	-	529.898	8.594.323	(122.206)	90.622.596	78.289.332	182.823.943
Sermaye artışı (*)	49.390.000	-	-	-	-	(40.570.000)	-	8.820.000
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (Dipnot 16)	-	117.067.179	-	-	-	-	-	117.067.179
Transferler	-	-	-	-	-	78.289.332	(78.289.332)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	-	-	-	-	-	-	129.293.515	129.293.515
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	54.300.000	117.067.179	529.898	8.594.323	(122.206)	128.341.928	129.293.515	438.004.637

(*) Şirket'in 26 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurulu toplantısıyla, Şirket esas sözleşmesinin 6.maddesinde öngörülmüş olan yetkiye istinaden, Şirket'in 400.000.000 TL olarak belirlenen kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak üzere, 4.910.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 5.599.659,38 TL'lik kısmının olağanüstü yedek akçelerden ve 34.970.340,62 TL'lik kısmının 2020 yılı karından karşılanmak üzere 40.570.000 TL arttırılarak 45.480.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, söz konusu sermaye artırımını 14 Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiş ve 15 Nisan 2021 tarihli ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket yönetim kurulunun 14 Nisan 2021 tarih ve 2021/12 sayılı toplantısında, Şirket'in 45.480.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanarak 54.300.000 TL'ye artırılması nedeniyle 8.820.000 TL nominal değerli paylar ile birlikte Şirket'in mevcut ortaklarından Efrayım Kebudi'nin sahip olduğu 654.000 TL, Daryo Kebudi'nin sahip olduğu 654.000 TL, Azra Kebudi'nin sahip olduğu 654.000 TL, Betina Kebudi'nin sahip olduğu 109.000 TL ve Nora Karakaş Küçükberberyan'ın sahip olduğu 109.000 TL nominal değerli paylar olmak üzere toplamda 11.000.000 TL nominal değerli payların halka arz edilmesi karar verilmiş olup, söz konusu karar çerçevesinde 11.000.000 TL nominal değerli payların halka arzına ilişkin hazırlanan izahname ile tasarruf sahiplerine satış duyurusu Sermaye Piyasası Kurulu'nun 1 Temmuz 2021 tarih ve 33/1048 sayılı toplantısında onaylanmıştır. 11.000.000 TL nominal değerli payların halka arzı Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da 7 – 8 Temmuz 2021 tarihlerinde gerçekleşmiş ve halka arz tamamlanmıştır. Bu çerçevede Şirket'in 400.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 45.480.000 TL olan çıkarılmış sermayesi 8.820.000 TL nakden karşılanmak üzere 54.300.000 TL'ye çıkarılması kapsamında Şirket esas sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6. maddesinin tadil metni 11 Ağustos 2021 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş olup, 11 Ağustos 2021 tarihli ve 10385 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
	Dipnot Referansı		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı / (Zararı)		129.293.515	60.014.406
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11-12	2.653.453	1.921.494
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		761.467	953.356
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler, net	20-21	42.348.549	32.991.813
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(14.209.318)	(14.809.045)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	16.585.544
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	20	(819.493)	(730.488)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	22	36.952.316	11.848.372
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler (*)	17	(97.136.335)	(40.909.669)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	50.898.957	2.175.329
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	5.113.761	(2.460.497)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		1.313.593	(26.858.267)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(24.172.168)	(22.712.770)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		10.537.804	10.937.673
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		13.219	(30.584)
Toplam Düzeltmeler		14.255.805	(31.097.739)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		143.549.320	28.916.667
Vergi ödemeleri	22	(24.455.020)	-
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14	(268.316)	(110.994)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan	15	(30.565)	(117.204)
		118.795.419	28.688.469
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.917.843	2.370.628
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12	(10.196.001)	(1.651.259)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından / Alımından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları), net		(68.449.034)	(8.217.431)
Alınan Faiz	20	11.219.935	1.694.587
Diğer nakit girişleri/çıkışları		(5.925.893)	-
		(68.433.150)	(5.803.475)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		64.879.016	(7.411.118)
Sermaye Arttırımı	16	8.820.000	-
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	117.067.179	-
Ödenen Faiz		(53.184.295)	(7.302.772)
		137.581.900	(14.713.890)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		2.848.523	14.809.045
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		190.792.692	22.980.149
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	81.873.409	77.630.113
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	272.666.101	100.610.262

(*) Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmelerdir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Escar Turizm Taşımacılık Ticaret A.Ş. ("Escar" veya "Şirket") 4 Temmuz 2001 tarihinde kurulmuştur ve Escar Fleet Excellence markası ile her marka motorlu aracın kiralama hizmetlerini yürütmektedir. Şirket'in diğer markaları ikinci el araçların satışının yapıldığı "www.varmiarttiran.com" ve sıfır araç alım teklif platformu olan www.otoboom.com'dur.

Şirket değerinin 682,2 m TL olarak belirlenip %20,26 sının, 165 m TL tutarla halka arz edilmesinin Sermaye Piyasası Kurulu ve Borsa İstanbul A.Ş.'nin onaylarını takiben 11.000.000 TL nominal değerli Şirket payları 7 - 8 Temmuz 2021 tarihlerinde 15,00 TL fiyatla halka arz edilmiş olup, Şirket payları ESCAR koduyla 13 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket toplam 3.848 araca sahip olup operasyonel kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların sayısı 3.502 adettir (31 Aralık 2020: 3.557 adet). Şirket'in genel merkezi İstanbul'da ve 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 60 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 55).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Papirus Plaza Merkez Mahallesi Ayazma Caddesi
No: 37 Kat :4 34406
Kağıthane/İstanbul

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Finansal tablolar gerçeğe uygun değerinden gösterilen kesin taahhüt finansal riskten korunma araçları ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlara Not 3'te yer verilmiştir.

2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.3 Kullanılan Para Birimi

Şirket'in ara dönem finansal tablosu faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları, geçmiş döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen herhangi bir hata veya tahminlerde değişiklik bulunmamaktadır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması ’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Dipnot 5).

Stoklar

Faaliyet kiralamasından dönen araçlar stokların altında sınıflanmaktadır. Ayrıca sıfır olarak alınmış ancak kiraya henüz verilmemiş olan araçlar da stoklar altında bulunmaktadır. Stoklar, elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stok maliyetlerinin belirlenmesinde birebir maliyet yöntemi kullanılmaktadır. Sözleşme süresi tamamlanan faaliyet kiralamasına konu edilmiş araçlar sözleşme sona eriş tarihi itibarıyla net defter değerleri üzerinden faaliyet kiralamasına konu varlıklardan stoklara transfer edilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 8).

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar

Faaliyet kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan operasyonel kiralama kullanılan varlıklar maliyetlerinden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların kalıntı değeri düşüldükten sonra, satın alma gücüne getirilen, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlara uygun olarak hesaplanır (Dipnot 10). Faaliyet kiralamasına konu varlıkların tahmini ekonomik ömürleri kiralama süresi kadardır. Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kalıntı değerleri raporlama tarihi itibarıyla kayıtlı değerlerinden yüksek olduğu durumlarda amortismanı tabi tutar çok düşük ya da hiç olmamaktadır. Bu durumda dönem amortisman giderleri düşük tutarlarda kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Faaliyet kiralama kullanılan varlıkların amortismanı tabi miktarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinin düşülmüş halidir. Kalıntı değeri, Şirket'in ekonomik ömür sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerler ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Şirket'in uygun piyasa koşullarında araçları satabilmesine bağlıdır. Şirket Yönetim'i kalıntı değer kayıtlarını en az yılda bir olmak üzere periyodik olarak gözden geçirip güncellemektedir.

Faaliyet kiralamasında kullanılan varlıkların satışından doğan kar ve zararlar kar veya zarar tablosuna yansıtılır ve hasılatın altında muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasına konu varlıkların tamirinden doğan zararlar kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

Maddi duran varlıklar

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynakları yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Makine ve ekipmanlar, demirbaşlar, taşıtlar, diğer maddi duran varlıklar ve özel maliyetler maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tablosuna tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 11).

Maddi duran varlıkların yaklaşık faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3 yıl
Özel maliyetler	8 yıl

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Riskten korunma muhasebesi

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunulan kalem arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini doküman eder. Şirket, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunulan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Şirket, faaliyet kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden faaliyet kiralama alacaklarından (riskten korunulan kalem) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunulan kalemdeki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri bilançoda aktif ya da pasif olarak “Riskten korunma amaçlı türev araçlar” hesabında, kar veya zarar tablosundaki finansal gelir ve giderler bölümünde belirtilen ilgili kar ya da zararları ile birlikte muhasebeleştirilirler. Riskten korunulan kalemdeki gerçeğe uygun değer değişiklikleri ayrıca kar veya zarar tablosunda finansal gelir ya da gider olarak kaydedilir.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Şirket, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Şirket’in üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

Sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetlerin tek başına satış fiyatları toplamının sözleşmede bunlar için taahhüt edilen bedeli aşması durumunda, müşteri mal veya hizmetin satın alınması karşılığında indirim almış demektir. İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğu gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Şirket, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine orantılı bir şekilde dağıtır.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (devamı)

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

a) Hizmetlerin satışı

Kiralama işlemlerinden elde edilen hasılat ilgili dönemde tahakkuk esasına göre kaydedilir.

b) İkinci el araç satışı

Kiralama süresi sonunda satılan araçlar teslimatın gerçekleştiği tarihte tahakkuk esasına göre finansal tablolara alınır ve alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, mal ve hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde (noter tasdikli araç satışı tamamlandıktan sonra) ilgili tutar hasılat olarak finansal tablolarına yansıtılır.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımlarını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular. Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarda değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanan değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlaması

Şirket’in satışlarının ve süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir. Ayrıca Şirket’in organizasyon yapısı, Şirket’in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler şeklinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebepten dolayı Şirket’in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket’in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

İkramiye ödemeleri

Şirket, hesaplanan ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.7 Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Şirket, 31 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, faaliyet kiralamasına konu varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Şirket yapmış olduğu değerlendirmelere göre, ilerideki 4 yıllık dönemde sözleşmeye bağlanmış ve iptal edilmesi beklenmeyen kira alacakları ve ikinci el araç satışından nakit yaratmayı planlamaktadır.

3 - ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken yürüttüğü tahmin ve varsayımlar:

2.6. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ticari alacaklar için beklenen kredi risk karşılığı

Müşterilerin ödemeleri gerçekleştirememesinden kaynaklanacak zararları karşılamak için, Şirket ticari alacaklarına beklenen kredi risk karşılığı hesaplamaktadır. Ticari alacaklar için değer düşüklüğü doğruluğunu değerlendirmede kullanılan tahminler ticari alacakların yaşlandırması ve tahsilat performansı trendine, mevcut piyasa koşullarına ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerine dayanmaktadır.

Kalıntı değer

Kalıntı değer (kiralama dönemi sonunda Şirket tarafından tahmin edilen aracın değeri) kiralama dönemi sonundaki piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer temel olarak dışsal faktörlerden etkilendiği gibi iç prosedürlerin de hesaba katılmasıyla etkisi azalmaktadır. Dışsal faktörler, örneğin, kullanılan araçların arzı, tüketici tercihleri, kurlar, hükümet politikaları ve genel ekonomik koşullar belli bir noktaya kadar yönetilmektedir. Şirket kalıntı değer risklerine karşı tutarlı bir politika yürütmektedir. Bunların dışında, Şirket zorunlu risk ölçüm sıklığı, raporlama ve minimum risk yönetim standartları, kalıntı değer risk yönetimi konusunda roller ve sorumlulukları tanımlamaktadır. Şirket kalıntı değerlerinin gelişiminin doğruluğunu gözetleyen gelişmiş yönetim bilgi sistemine sahiptir. Ayrıca Şirket araçların satıldığı andaki kalıntı değerlerini de gözetlemektedir. Buna ek olarak, Şirket portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline göre daha sık, kalıntı değerlerine göre değerleyip, yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar verir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3 - ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde yer alan binasının gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlendirme, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının da referans alınmasıyla tespit edilmiştir. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Şirket'in finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir.

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması ve benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınmasını kullanarak hesaplamaktadır.

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	10.275	7.901
Bankadaki nakit	272.655.826	81.865.508
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	180.061.888	10.800.000
TL	180.061.888	10.800.000
Vadesiz mevduatlar	92.593.938	71.065.508
ABD Doları	88.957.523	59.594.940
Avro	3.121.711	10.784.363
TL	514.704	686.206
	272.666.101	81.873.409

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi 3 aydan kısa 180.061.888 TL vadeli mevduatları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 10.800.000 TL). TL cinsinden vadeli mevduatlarının faiz oranı %18,85'dir (31 Aralık 2020: % 16,90). Şirket'in devam eden faaliyetlerini sürdürürken ve yükümlülüklerini yerine getirirken kullanımı kısıtlanan bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları bulunmamaktadır (30 Eylül 2020: ortaklardan alacaklardan oluşmakta olup ilişkili taraflarla yapılan işlemler ortaklardan alacaklara işletilen faizlerden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve TL tutarlar için faiz oranı %10,68'dir.)

a) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz gelirleri	Faiz gelirleri	Faiz gelirleri	Faiz gelirleri
Ortaklar				
Efrayim Kebudi	-	121.636	-	116.172
Azra Kebudi	-	118.364	-	48.561
Daryo Kebudi	-	91.106	-	35.739
Nora Karakaş	-	64.606	-	26.161
	-	395.712	-	226.633

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.891.514	1.701.647	894.125	597.285
	2.891.514	1.701.647	894.125	597.285

6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	19.369.592	17.080.765
Alacak senetleri	-	8.515.000
Beklenen kredi risk karşılığı (-)	(3.581.761)	(4.629.331)
	15.787.831	20.966.434

Ticari alacaklar için ortalama vade 12 gündür (2020: 18 gün).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçen fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	4.866.845	2.156.541
3 ila 6 ay arası	1.041.282	349.154
6 ay ve üzeri	215.831	877.103
	6.123.958	3.382.798
Teminatla güvence altına alınan kısmı	289.171	257.866

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için beklenen kredi zararına göre ölçülen karşılık tutarı 3.581.761 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.629.331 TL). Ticari alacaklar için ayrılan beklenen kredi risk karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve gelecekteki beklentilere dayanılarak belirlenmiştir. Şirket'in beklenen kredi risk karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Beklenen kredi risk karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.629.331	4.496.241
Dönem gideri	64.842	460.124
İptal edilen karşılık (-)	(1.112.412)	(43.074)
Kapanış bakiyesi	3.581.761	4.913.291

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26. dipnotta verilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu tüm motorlu araç türlerini kapsayan operasyonel filo kiralamasıyla ilgili olup Şirket'in söz konusu faaliyet konusu ile ilgili olarak iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacakları bulunmaktadır. Bu alacaklar, Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile mevcut kiralama sözleşmeleri ile ilgili faturalandırılmamış ve/veya vadesi gelmemiş sözleşme tutarlarını ifade etmektedir. Şirket, iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarını müşterilerine aylık bazda faturalandırma yapmaktadır ve 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ile toplam geriye kalan alacak tutarlarının vade yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2021	53.558.931	163.798.424
2022	177.832.513	91.221.224
2023	120.327.518	33.918.462
2024	39.384.962	4.557.796
2025	5.419.847	-
	396.523.771	293.495.906

b) Ticari Borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	20.968.984	45.127.933
	20.968.984	45.127.933

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 25 gün (31 Aralık 2020: 30 gün) olup iskonto oranı % 14,80' dir (2020: % 14,20). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26. dipnotta verilmiştir.

7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Sigorta şirketlerinden alacaklar	998.824	714.185
Verilen depozito ve teminatlar	47.622	11.160
Personelden alacaklar	11.160	75.758
	1.057.606	801.103

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	3.849.736	166.998
Kredi kartları	3.525.548	490.019
Alınan depozito ve teminatlar	435.000	408.000
Sosyal güvenlik prim borçları	182.042	103.407
	7.992.326	1.168.424

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8 – STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sıfır araçlar	35.478.609	73.769.873
İkinci el motorlu araçlar	15.841.820	28.449.513
	51.320.429	102.219.386

Faaliyet kiralamasından dönen araçlar stokların altında sınıflandırılmaktadır. Ayrıca sıfır olarak alınmış ancak kiraya henüz verilmemiş olan araçlar da stoklar altında gösterilmekte olup faaliyet kiralamasına konu olmaları durumunda stoklar hesabından faaliyet kiralaması hesabına transfer olmaktadır (Dipnot 10).

9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasko giderleri	3.792.767	1.537.309
Trafik sigortası giderleri	1.855.913	2.009.154
Verilen sipariş avansları	508.486	228.189
Diğer	487.699	283.000
	6.644.865	4.057.652
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	3.100.882	196.394
	3.100.882	196.394
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait gelirler	5.052.443	6.455.109
	5.052.443	6.455.109
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Uzun Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait gelirler	3.055.834	843.754
	3.055.834	843.754

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler peşin tahsil edilen ve faturası öden kesilen kiralama gelirlerine ilişkindir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Maliyet Değeri		
Açılış	430.457.220	365.773.209
Girişler	198.737.479	81.896.416
Çıkışlar	(44.181.213)	(63.603.149)
Stoklara / stoklardan transfer (net)	10.134.789	29.148.238
	595.148.275	413.214.714
Birikmiş amortismanlar		
Açılış	1.790.823	3.483.914
Çıkışlar	(894.314)	(1.685.595)
	896.509	1.798.319
Net defter değeri	594.251.766	411.416.395

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar alınan krediler karşılığında bankalara teminat olarak verilmiştir.

11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2021 itibarıyla					
açılış bakiyesi	18.237.000	8.264.875	2.838.148	2.378.756	31.718.779
Alımlar	47.253	9.913.698	211.564	-	10.172.515
Çıkışlar	-	(4.276.880)	-	-	(4.276.880)
30 Eylül 2021 itibarıyla					
kapanış bakiyesi	18.284.253	13.901.693	3.049.712	2.378.756	37.614.414
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2021 itibarıyla					
açılış bakiyesi	1.222.408	1.957.673	1.500.284	2.272.558	6.952.923
Dönem gideri	297.685	2.035.654	191.012	106.198	2.630.549
Çıkışlar	-	(178.530)	-	-	(178.530)
30 Eylül 2021 itibarıyla					
kapanış bakiyesi	1.520.093	3.814.797	1.691.296	2.378.756	9.404.942
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	16.764.160	10.086.896	1.358.416	-	28.209.472

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2020 itibarıyla					
açılış bakiyesi	18.237.000	8.463.720	2.965.965	2.378.756	32.045.441
Akımlar	-	1.193.509	437.563	-	1.631.072
Çıkışlar	-	(3.684.942)	-	-	(3.684.942)
30 Eylül 2020 itibarıyla					
kapanış bakiyesi	18.237.000	5.972.287	3.403.528	2.378.756	29.991.571
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2020 itibarıyla					
açılış bakiyesi	825.951	3.343.421	1.842.540	1.948.503	7.960.415
Dönem gideri	297.342	1.220.420	139.288	243.460	1.900.510
Çıkışlar	-	(2.044.802)	-	-	(2.044.802)
30 Eylül 2020 itibarıyla					
kapanış bakiyesi	1.123.293	2.519.039	1.981.828	2.191.963	7.816.123
30 Eylül 2020 itibarıyla					
net defter değeri	17.113.707	3.453.248	1.421.700	186.793	22.175.448

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla teminat olarak verilmiş bir maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin tamamı (2020: Tamamı) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3 yıl
Özel maliyetler	8 yıl

Şirket'in binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan binaların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Şirket, 30 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme işlemini tekrarlamış olup ilgili binaların güncel gerçeğe uygun değeri 18.545.000 TL olup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda kayıtlı değer değiştirilmemiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla güncel değerde değişiklik olmadığı düşünülmektedir.

Sahip olunan binaların gerçeğe uygun değeri benzer binalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021	Değerleme seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
İdari amaçla kullanılan ofis katları	16.764.160	-	16.764.160	-

	30 Eylül 2020	Değerleme seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
İdari amaçla kullanılan ofis katları	17.113.707	-	17.113.707	-

Şirket'in sahip olduğu binaların tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Maliyet	8.781.269	8.781.269
Birikmiş amortisman	(1.522.090)	(1.346.464)
Net defter değeri	7.259.179	7.434.805

12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.338.760	1.338.760
Alımlar	23.486	23.486
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.362.246	1.362.246
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	903.292	903.292
Dönem gideri	22.904	22.904
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	926.196	926.196
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	436.050	436.050

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.318.343	1.318.343
Alımlar	20.187	20.187
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.338.530	1.338.530
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	874.424	874.424
Dönem gideri	20.984	20.984
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	895.408	895.408
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	443.122	443.122

İtfa payı giderlerinin 21.233 TL'si (2020: 20.984 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	Ekonomik ömür
Haklar	3-15 yıl

13 – FİNANSAL ARAÇLAR**a) Banka Kredileri:**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar		
Banka Kredileri	450.900.133	385.636.928
	450.900.133	385.636.928

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	178.681.704	189.297.347
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	154.940.540	95.193.665
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	117.277.889	97.067.574
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	4.078.342
	450.900.133	385.636.928

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%15,27	178.681.704	272.218.429
		178.681.704	272.218.429
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%14,43	189.297.347	196.339.581
		189.297.347	196.339.581

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

a) Banka Kredileri (devamı):

Banka kredilerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	30 Eylül 2021
Banka kredileri	385.636.928	64.879.016	384.189	450.900.133
	385.636.928	64.879.016	384.189	450.900.133

	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	30 Eylül 2020
Banka kredileri	375.936.566	(7.411.118)	27.383.628	395.909.076
	375.936.566	(7.411.118)	27.383.628	395.909.076

Finansman nakit akışları Şirket'in yıllar içerisinde almış olduğu krediler ile bunlara karşılık ödemiş olduğu kredilerin sonucunda ortaya çıkan nakit akışı içermektedir.

b) Finansal Yatırımlar:

Şirket'in, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi	9.166.984	-
Yatırım fonu	8.739	-
	9.175.723	-

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansman bonusu	8.110.965	-
	8.110.965	-

14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan izin karşılığı	400.398	300.895
Prim karşılıkları	305.392	268.316
	705.790	569.211

Prim karşılıklarının hareket tablosu:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	268.316	110.994
Dönem gideri	305.392	156.659
Ödenen prim	(268.316)	(110.994)
Kapanış bakiyesi	305.392	156.659

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR (devamı)

a) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı):

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,50 enflasyon ve %13,60 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,74 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,74). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 6,69, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 (31 Aralık 2020: -15 yıl çalışanlar için % 6,69, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0) olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü (75.942) TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü (10.668) TL daha fazla (az) olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	726.144	534.343
Hizmet maliyeti	271.394	259.787
Faiz maliyeti	20.336	14.856
Ödenen kıdem tazminatları	(30.565)	(117.204)
30 Eylül itibarıyla karşılık	987.309	691.782

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR (devamı)

b) Diğer Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer karşılıklar</u>		
Dava karşılıkları	268.913	268.913
	268.913	268.913
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
<u>Dava karşılıkları hareket tablosu</u>		
Açılış bakiyesi	268.913	250.000
Dönem gideri	-	462.000
	268.913	712.000

Dava karşılığı, maddi tazminat davası için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır. Şirketin aleyhine açılan toplam 59 adet dava olup bu davalara ilişkin risk tutarı 1.426.924 TL'dir (31 Aralık 2020: toplam 21 adet dava olup bu davalara ilişkin risk tutarı 2.188.316 TL). Şirket Yönetimi ve avukatlarının kanaatine göre bu tutarın 268.913 TL'si için finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır ve kalan tutar için olası nakit çıkışı öngörülmektedir.

15 - DİĞER VARLIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	-	4.150.327
Diğer çeşitli dönen varlıklar	3.847	10.829
	3.847	4.161.156

16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020
Daryo Kebudi	23,92	12.990.000	30,00	1.473.000
Efrayim Kebudi	23,92	12.990.000	30,00	1.473.000
Azra Kebudi	23,92	12.990.000	30,00	1.473.000
Nora Karakaş	3,99	2.165.000	5,00	245.500
Betina Kebudi	3,99	2.165.000	5,00	245.500
Halka açık olan diğer paylar	20,26	11.000.000	-	-
Nominal sermaye	100,00	54.300.000	100,0	4.910.000
Özkaynak düzeltmeleri		529.898		529.898
Düzeltilmiş sermaye		54.829.898		5.439.898

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla değeri 1 TL olan 54.300.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1 TL, 4.910.000 adet).

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Şirket'in 26 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurulu toplantısıyla, Şirket esas sözleşmesinin 6.maddesinde öngörölmüş olan yetkiye istinaden, Şirket'in 400.000.000 TL olarak belirlenen kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak üzere, 4.910.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 5.599.659,38 TL'lik kısmının olağanüstü yedek akçelerden ve 34.970.340,62 TL'lik kısmının 2020 yılı karından karşılanmak üzere 40.570.000 TL arttırılarak 45.480.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, söz konusu sermaye artırımını 14 Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiş ve 15 Nisan 2021 tarihli ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket yönetim kurulunun 14 Nisan 2021 tarih ve 2021/12 sayılı toplantısında, Şirket'in 45.480.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanarak 54.300.000 TL'ye artırılması nedeniyle 8.820.000 TL nominal değerli paylar ile birlikte Şirket'in mevcut ortaklarından Efrayim Kebudi'nin sahip olduğu 654.000 TL, Daryo Kebudi'nin sahip olduğu 654.000 TL, Azra Kebudi'nin sahip olduğu 654.000 TL, Betina Kebudi'nin sahip olduğu 109.000 TL ve Nora Karakaş Küçükberberyan'ın sahip olduğu 109.000 TL nominal değerli paylar olmak üzere toplamda 11.000.000 TL nominal değerli payların halka arz edilmesi karar verilmiş olup, söz konusu karar çerçevesinde 11.000.000 TL nominal değerli payların halka arzına ilişkin hazırlanan izahname ile tasarruf sahiplerine satış duyurusu Sermaye Piyasası Kurulu'nun 1 Temmuz 2021 tarih ve 33/1048 sayılı toplantısında onaylanmıştır. 11.000.000 TL nominal değerli payların halka arzı Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da 7 - 8 Temmuz 2021 tarihlerinde gerçekleşmiş ve halka arz tamamlanmıştır. Bu çerçevede Şirket'in 400.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 45.480.000 TL olan çıkarılmış sermayesi 8.820.000 TL nakden karşılanmak üzere 54.300.000 TL'ye çıkarılması kapsamında Şirket esas sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6. maddesinin tadil metni 11 Ağustos 2021 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş olup, 11 Ağustos 2021 tarihli ve 10385 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

b) Hisse senedi ihraç primleri:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi ihraç primleri	117.067.179	-
	117.067.179	-

Şirket payları 13 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Sermaye artışı yoluyla gerçekleşen halka arz gelirleri bakımından; payların nominal bedelleri ile gerçekleşen satış fiyatı arasındaki olumlu farklar hisse senedi ihraç primleri altında gösterilmekte olup halka arz süresince katlanılan genel yönetim ve pazarlama giderleri toplamı 6.412.821 TL bu hesapta net olarak gösterilmiştir.

c) Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu:

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem başındaki bakiye	8.594.323	8.594.323
Dönem sonu bakiyesi	8.594.323	8.594.323

d) Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları:

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Dönem başındaki bakiye	(122.206)	(122.206)
Dönem sonu bakiyesi	(122.206)	(122.206)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal ve hizmet devrederek edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak ve belirli bir anda yerine getirir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
a) Hasılat				
İkinci el araç satış gelirleri	215.928.195	115.097.592	69.956.907	39.588.028
Araç kiralama gelirleri	141.036.695	118.602.199	50.131.541	41.886.389
<i>Uzun dönem kira gelirleri</i>	<i>141.036.695</i>	<i>118.602.199</i>	<i>50.131.541</i>	<i>41.886.389</i>
Diğer	1.664.100	3.861.931	487.512	2.294.842
Brüt satışlar	358.628.990	237.561.722	120.575.960	83.769.259
Eksi: Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(1.618.865)	(1.216.821)	(391.009)	(218.459)
Net satışlar	357.010.125	236.344.901	120.184.951	83.550.800

Müşterilere peşin olarak kesilmiş olan 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemlerine ait sırasıyla 8.108.277 TL ve 9.298.107 TL tutarlarındaki faturalara ilişkin olarak müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler, 1 Ekim 2021 – 30 Ekim 2022 ve 1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021 ara hesap dönemlerinde gelir olarak kaydedilecektir. Kısa vadede gelir olarak muhasebeleştirilen kısımları sırasıyla 5.052.443 TL ve 4.981.829 TL'dir. 1 Ekim 2021 tarihinden itibaren uzun vadede gelir olarak muhasebeleştirilen kısımları sırasıyla 3.055.834 TL ve 4.316.278 TL'dir (Dipnot 9).

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
b) Satışların maliyeti				
İkinci el araç satış net defter değeri	(118.791.860)	(74.187.923)	(37.392.810)	(23.269.610)
Motorlu taşıt vergi giderleri	(8.849.840)	(7.802.790)	(4.202.155)	(3.748.848)
Sigorta giderleri	(8.311.332)	(6.967.080)	(2.869.909)	(2.424.453)
Bakım ve onarım giderleri	(7.900.461)	(6.481.107)	(3.457.548)	(2.967.586)
Oto kira giderleri	(2.381.542)	(1.249.587)	(1.003.286)	(518.896)
Diğer	(5.212.502)	(2.855.356)	(2.050.321)	(688.621)
	(151.447.537)	(99.543.843)	(50.976.029)	(33.618.014)

18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri (-)	(11.686.089)	(7.796.213)	(4.593.269)	(2.240.077)
Pazarlama giderleri (-)	(2.990.551)	(1.926.145)	(1.056.696)	(604.018)
	(14.676.640)	(9.722.358)	(5.649.965)	(2.844.095)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
a) Genel Yönetim Giderleri Detayı				
Personel giderleri	(7.374.546)	(4.364.717)	(2.913.941)	(1.400.456)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 11, 12)	(2.653.453)	(1.921.494)	(932.690)	(242.817)
Danışmanlık giderleri	(468.573)	(429.189)	(129.235)	(179.951)
Ofis giderleri	(333.894)	(299.296)	(118.281)	(83.694)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(298.810)	(153.393)	(145.508)	(66.465)
Temsil ve ağırlama giderleri	(75.894)	(73.065)	(55.412)	(15.637)
Kargo ve posta giderleri	(36.945)	(27.293)	(11.714)	(6.698)
Diğer giderler	(443.974)	(527.766)	(286.488)	(244.359)
	(11.686.089)	(7.796.213)	(4.593.269)	(2.240.077)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
b) Pazarlama Giderleri Detayı				
Personel giderleri	(2.628.066)	(1.715.338)	(1.048.974)	(551.978)
Reklam giderleri	(353.392)	(187.801)	(921)	(50.879)
Seyahat giderleri	(9.093)	(23.006)	(6.801)	(1.161)
	(2.990.551)	(1.926.145)	(1.056.696)	(604.018)

19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Sigorta gelirleri (*)	2.011.123	82.652	2.641.742	(236.866)
İptal edilen karşılıklar	1.047.570	-	(64.764)	-
Komisyon gelirleri	315.275	173.614	7.000	13.873
Erken fesih gelirleri	152.297	544.237	-	246.182
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz geliri	-	206.230	-	-
Diğer gelirler	114.010	233.945	67.855	146.484
	3.640.275	1.240.678	2.651.833	169.673
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Vadeli borçlardan kaynaklanan giderler	(448.947)	(206.230)	(173.055)	(206.230)
Komisyon giderleri	(221.920)	-	(98.134)	-
Dava karşılığı giderleri	-	(462.000)	-	-
Beklenen kredi risk karşılığı, net (Dipnot 6)	-	(417.050)	-	(160.352)
Diğer giderler	(266.477)	(162.083)	(111.945)	(78.258)
	(937.344)	(1.247.363)	(383.134)	(444.840)

(*) İlgili tutar hasar gören araçların sigorta giderleri ve buna dair sigortadan alınan tutarların netinden oluşmaktadır.

20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Vadeli mevduat faiz geliri	11.219.935	883.257	9.043.743	475.274
Sabit kıymet satış karı	819.493	730.488	59.675	-
Menkul kıymet alım-satım karı, net	652.742	415.618	81.769	-
Ortaklardan faiz geliri (Dipnot 5)	-	395.712	-	226.633
	12.692.170	2.425.075	9.185.187	701.907

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansman Gelirleri:				
Kur farkı geliri	18.650.764	22.523.251	1.678.369	15.032.123
	18.650.764	22.523.251	1.678.369	15.032.123
Finansman Giderleri:				
Banka kredileri faiz giderleri	(53.568.484)	(34.686.400)	(20.099.707)	(11.720.916)
Kesin taahhüt - riskten korunma hesabı kur farkı gideri, net (*)	-	(16.585.545)	-	(17.386.015)
Kur farkı gideri	(4.370.745)	(27.163.537)	(873.464)	(12.009.895)
Kredi komisyon giderleri	(746.753)	(1.722.081)	(285.154)	(1.205.176)
	(58.685.982)	(80.157.563)	(21.258.325)	(42.322.002)

- (*) Kredilerden doğan kur farkı etkisi ile gelecekteki yabancı para cinsinden kiralama alacaklarından kaynaklanan kur riski koruma altına alınmıştır. Riskten korunma ilişkisinin türü gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunmadır. Şirket, faaliyet kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden faaliyet kiralama alacaklarından doğan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle koruma altına almaktadır. Dönem içerisinde yabancı para kredilerin kapatılması sebebiyle riskten korunma etkinliği sona ermiştir.

Şirket'in; 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla riskten korunma muhasebesine konu edilen kesin taahhüt niteliğindeki faaliyet kiralama alacakları bulunmamaktadır. Şirketin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla uzun dönem kesin taahhüt niteliğindeki faaliyet kiralama alacakları kalmadığından kesin taahhüt riskten korunma hesabı kur farkı gideri 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 16.585.545 TL dir.

22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar/ (Dönem karı vergi yükümlülüğü):</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(20.536.295)	(10.253.192)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	17.892.920	3.691.092
	(2.643.375)	(6.562.100)

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:				
Cari vergi gideri	(20.536.295)	(3.537.137)	(2.882.444)	(3.537.137)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri	(16.416.021)	(8.311.235)	(8.733.614)	(703.714)
	(36.952.316)	(11.848.372)	(11.616.058)	(4.240.851)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’tür (2020: %22).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda bazı istisnalar bulunmakta olup Şirket’i ilgilendirenler aşağıda açıklanmıştır:

Yatırım indirimi istisnası:

Yatırım indirimi Türk Vergi Sistemi’nde 1963 yılından 2009 yılı sonuna kadar uygulanmış olup, şirketlerin yatırım harcamalarının yasa ile belirlenen kısmı bir teşvik olarak Kurumlar Vergisi matrahından indirim konusu yapılmıştır. Uzun bir süre yürürlükte kalan yatırım indirimi uygulaması, 8 Nisan 2006 tarihinde yürürlüğe giren 5479 sayılı kanunla sona ermiştir. Ancak, Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 69’uncu maddesi uyarınca vergi mükellefleri; 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut olup kazancın yetersiz olması nedeniyle 2005 yılı kazançlarından indirilemeyen ve sonraki döneme devreden yatırım indirimi istisnası tutarlarını ve bunun yanında aşağıda sıralanan tutarları mükellefin kendi tercihinine bağlı olarak 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebileceklerdir.

- 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6’ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi kapsamında, 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte olan ve 1 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

Yukarıda belirtilen istisnaların dışında ayrıca kurumlar vergisi matrahının belirlenmesinde Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8, 9 ve 10’uncu maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40’inci maddesi de dikkate alınmıştır. Yukarıda belirtilen kanun uyarınca, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren, 2008 yılı sonunda kullanılmamış taşınan yatırım indiriminden faydalanmak mümkün olmamaktadır. 15 Ekim 2009 tarihinde gerçekleştirilen oturumda Anayasa Mahkemesi, mükelleflerin kazanılmış hakkını ortadan kaldıran ilgili mevzuatı Anayasa’ya aykırı olması nedeniyle iptal etmiştir. Anayasa mahkemesinin kararı 8 Ocak 2010 da Resmi Gazete’de yayınlanmıştır. Buna ilave olarak Resmi Gazete’de 1 Ağustos 2010 tarihinde yayınlanan, 23 Temmuz 2010 tarihli ve 6009 No’lu Kanuna göre, Anayasa Mahkemesi’nin iptal kararı sonrasında yeniden kazanılan yatırım indirimi tutarının yıl sınırı olmaksızın ancak kazancın %25’i ile sınırlı olarak indirimine izin verilmiştir.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Yukarıda belirtilen Anayasa Mahkemesi’nin kararı uyarınca, Şirket yönetimi 4.372.745 TL tutarındaki yatırım indirimini 2020 yılı kurumlar vergisi hesaplamasında kullanmış olup bu tutar 1 Ocak 2006 ve 8 Nisan 2006 tarihleri arasında yönetim tahminlerine dayanan ve aktifleştirilen kullanılmamış yatırım indirimine ilişkindir. İlgili kanuna göre, teşvik belgesiz yatırım indirimlerinin %40’ı, teşvik belgeli yatırım indirimlerinin ise %100’ü kurum kazancından mahsup edilebilmektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

7256 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 17.11.2020) (6) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra da belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

Yukarıdaki ilgili madde değişikliğine istinaden ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2021'de tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 kullanılmıştır (2020: %20). Bir yıldan uzun dönemler için %21, iki yıldan daha uzun dönemler için ise %18 vergi oranı kullanılmıştır. Yapılan vergi düzenlemeleri neticesinde her yıl için belirlenmiş olan vergi oranlarından 2 baz puan düşülerek hesaplamalar yapılmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) kırılımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların yeniden düzenleme etkisi	52.641.509	36.364.655
Bina yeniden değerlemesi	2.148.581	2.148.581
Gerçekleşmemiş finansman gideri	41.710	124.649
Şüpheli alacak karşılığı	(392.934)	(549.254)
Satışlardaki dönemsellik düzeltmesi	(320.363)	(249.726)
Kıdem tazminatı karşılığı	(197.462)	(145.229)
Kullanılmamış izin karşılığı	(92.092)	(60.179)
Diğer	155.080	(65.489)
	53.984.029	37.568.008
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	37.568.008	30.397.749
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	16.416.021	8.311.235
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	53.984.029	38.708.984

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)Ertelenmiş Vergi (devamı):

Şirket'in vergi öncesi karından / (zararından) hesaplanan vergi tutarı Şirket'in kar / (zararına) uygulanabilecek ağırlıklı ortalama vergi oranıyla hesaplanması sonucu doğacak vergi tutarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	166.245.831	71.862.778
Gelir vergisi oranı %23 (2020: %22)	%23	%22
Beklenen vergi gideri	(38.236.541)	(15.809.811)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.603.757)	(153.393)
- Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmelerin etkisi	1.474.949	-
- vergi oranındaki değişim ve diğer etkiler	1.345.359	3.797.153
Diğer	67.674	317.679
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	(36.952.316)	(11.848.372)

23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle hisse başına (zarar) / kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem karı / (zararı)	129.293.515	60.014.406	43.816.829	15.984.701
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	32.460.769	32.460.769	32.460.769	32.460.769
Pay başına kazanç / (kayıp)	3,98	1,85	1,35	0,49

24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İkinci el araç satış net defter değeri	(118.791.860)	(74.187.923)	(37.392.810)	(23.269.610)
Sigorta giderleri	(8.311.332)	(6.967.080)	(2.869.909)	(2.424.453)
Motorlu taşıt vergi giderleri	(8.849.840)	(7.802.790)	(4.202.155)	(3.748.848)
Bakım ve onarım giderleri	(7.900.461)	(6.481.107)	(3.457.548)	(2.967.586)
Personel giderleri	(7.374.546)	(4.364.717)	(2.913.941)	(1.400.456)
Amortisman ve itfa giderleri	(2.653.453)	(1.921.494)	(932.690)	(242.817)
Oto kira giderleri	(2.381.542)	(1.249.587)	(1.003.286)	(518.896)
Danışmanlık giderleri	(468.573)	(429.189)	(129.235)	(179.951)
Reklam giderleri	(353.392)	(187.801)	(921)	(50.879)
Ofis giderleri	(333.894)	(299.296)	(118.281)	(83.694)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(298.810)	(153.393)	(145.508)	(66.465)
Kargo ve posta giderleri	(36.945)	(27.293)	(11.714)	(6.698)
Temsil ve ağırlama giderleri	(75.894)	(73.065)	(55.412)	(15.637)
Seyahat giderleri	(9.093)	(23.006)	(6.801)	(1.161)
Diğer	(8.284.542)	(5.098.460)	(3.385.783)	(1.484.958)
	(166.124.177)	(109.266.201)	(56.625.994)	(36.462.109)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	487.791.776	487.791.776	-	-
-Teminat	996.887	996.887	-	-
-Rehin (**)	436.783.306	436.783.306	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Diğer (*)	50.011.583	50.011.583	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	487.791.776	487.791.776	-	-

(*) Şirket’in kredilere karşılık olarak bankalara temlik ettirdiği iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Faaliyet kiralamasına konu varlıklar alınan krediler karşılığında bankalara teminat olarak verilmiştir.

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0’dır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25 – TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2020	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	402.933.976	402.933.976	-	-
- <i>Teminat</i>	1.022.987	1.022.987	-	-
- <i>Rehin (**)</i>	382.030.289	382.030.289	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Diğer (*)</i>	19.880.700	19.880.700	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
Toplam	402.933.976	402.933.976	-	-

(*) Şirket'in kredilere karşılık olarak bankalara temlik ettirdiği iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Faaliyet kiralamasına konu varlıklar alınan krediler karşılığında bankalara teminat olarak verilmiştir.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0'dır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, faaliyetlerinin sonucunda, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri gibi çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in kapsamlı risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmaktadır.

a) Finansal araçları kullanma stratejisi

Şirket'in varlık ve yükümlülük yönetimindeki ve finansal araçları kullanmadaki en önemli amacı, sermayesini yeterli bir şekilde kullanıp kira gelirlerini arttırmaya çalışmanın yanında Şirket'in maruz kaldığı likidite riskini, faiz riskini ve kur riskini sınırlandırmaktır.

b) Kredi riski

Finansal araçlar tarafların anlaşma hükümlerini yerine getirememesi riskini içerir. Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı alan, faaliyetlerinin büyük bir kısmını gerçekleştirdiği Türkiye'de yoğunlaşmıştır. Bu riskler yönetim tarafından toplam riski her bir tarafa sınırlayarak ve kredi riskini yüksek müşteri sayısından dolayı dağıtarak gözetlenmektedir.

İkinci el araç satışları ve bu satışlar karşılığında alınan tutarlar aşağıdaki tabloda belirtilmiştir:

Dönem	Satılan araçlar	Aylık ortalama satılan araçlar	Satış tutarı	Araç başına satış tutarı
1 Ocak-31 Aralık 2017	4.615	385	331.522.642	71.836
1 Ocak-31 Aralık 2018	4.685	390	370.834.258	79.154
1 Ocak-31 Aralık 2019	1.743	145	149.257.513	85.633
1 Ocak-31 Aralık 2020	1.106	92	148.282.752	134.071
1 Ocak-30 Eylül 2021	1.351	150	215.928.195	159.828

Müşteri dağılımı:

Şirket'in en büyük 5, 10 ve 20 müşterisinin faaliyet kiralamasına konu araçlarının payı aşağıdaki tablodaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk 5 müşteri	%35	%36
İlk 10 müşteri	%50	%50
İlk 20 müşteri	%63	%63

Beklenen kredi risk alacakları karşılıklarının son iki yıldaki toplam net araç kiralama faaliyet satış gelirine oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Beklenen kredi risk karşılığı	3.581.761	4.913.291
Son 3 yılın toplam satışları (*)	528.134.362	476.508.412
Beklenen kredi risk karşılığı / son 3 yılın toplam net satışları	0,68%	1,03%

(*) Satış rakamları KDV dahil tutarları göstermektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Kredi riski (devamı)**

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

30 Eylül 2021	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	15.787.831	-	1.057.606	17.286.688	272.655.826
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	289.171	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	9.663.873	-	1.057.606	17.286.688	272.655.826
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	6.123.958	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-		-			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.581.761	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.581.761)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Kredi riski (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2020	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	20.966.434	-	801.103	-	81.865.508
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	257.866	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	15.867.394	-	801.103	-	81.865.508
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.099.040	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.629.331	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.629.331)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**c) Kur riski**

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine sebep olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir. Ayrıca Şirket, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden faaliyet kiralama alacaklarından doğan kur riski için gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma işlemi yapmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir. Aşağıdaki tabloda Şirket'in varlık ve yükümlülüklerinin değerleri yabancı para cinsleri belirtilerek TL cinsinden ifade edilmiştir.

	30 Eylül 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	92.079.233	10.059.313	302.682	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	92.079.233	10.059.313	302.682	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	92.079.233	10.059.313	302.682	-
10. Ticari Borçlar	36.436	-	3.533	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	36.436	-	3.533	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	36.436	-	3.533	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	92.115.669	10.059.313	306.215	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	92.115.669	10.059.313	306.215	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (devamı)****c) Kur riski (devamı)**

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İsçivre Frankı
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	70.379.302	8.118.649	1.197.212	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	70.379.302	8.118.649	1.197.212	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	70.379.302	8.118.649	1.197.212	-
10. Ticari Borçlar	(19.513)	-	(2.166)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(19.513)	-	(2.166)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(19.513)	-	(2.166)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	70.359.789	8.118.649	1.195.046	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	70.359.789	8.118.649	1.195.046	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

c) Kur riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2021				
Kar / Zarar		Özkaynaklar		
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	17.791.505	(17.791.505)	17.791.505	(17.791.505)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	17.791.505	(17.791.505)	17.791.505	(17.791.505)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	631.629	(631.629)	631.629	(631.629)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	631.629	(631.629)	631.629	(631.629)
İsviçre Frangının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM(3 + 6 +9)	18.423.134	(18.423.134)	18.423.134	(18.423.134)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**c) Kur riski (devamı)**

		31 Aralık 2020			
		Kar / Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde					
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		11.918.988	(11.918.988)	11.918.988	(11.918.988)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)		11.918.988	(11.918.988)	11.918.988	(11.918.988)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde					
4 - Avro net varlık / yükümlülük		2.152.970	(2.152.970)	2.152.970	(2.152.970)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)		2.152.970	(2.152.970)	2.152.970	(2.152.970)
İsviçre Frangının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde					
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü		-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)		-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)		-	-	-	-
TOPLAM(3 + 6 +9)		14.071.958	(14.071.958)	14.071.958	(14.071.958)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

d) Faiz riski

Şirket bilanço kalemlerinin piyasa değerlerinin dalgalanmalarıyla (fiyat riski) veya faize hassas olan varlık ve yükümlülüklerinin ani oran değişikliklerinin etkisiyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Türkiye’de faiz oranları yüksek oranda değişkendir. Bundan dolayı, faiz riski Şirket’in varlık ve yükümlülük yönetiminde önemli bir yer tutar. Faiz riski, faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerin dengelendiği portföylerin kullanılması sonucu doğal riskten korunma yöntemi ile yönetilmektedir. Varlıkların ve yükümlülüklerinin faize duyarlılığının dengelemesine özel önem verilmektedir. Bu riskleri yönetmede faize duyarlılık, fark ve süre analizleri temel yöntem olarak kullanılmaktadır. Değişken faizli kredilerin faiz oranı etkisi önemsiz seviyelerdedir.

e) Likidite riski

Şirket’in varlık ve yükümlülük yönetimindeki en önemli amacı, Şirket’in alacaklılarına olan taahhütlerini yerine getirebilmek için gerekli olan likiditeyi sağlamak ve Şirket’in kendi likidite ihtiyaçlarını karşılayabilmektir.

Aşağıdaki tablo, Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	450.900.133	553.279.774	70.886.417	165.214.479	317.178.878
Ticari borçlar	20.968.984	20.968.984	20.968.984	-	-
Diğer borçlar	3.960.548	3.960.548	3.960.548	-	-
Toplam yükümlülük	475.829.665	578.209.306	95.815.949	165.214.479	317.178.878

31 Aralık 2020

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	385.636.928	455.646.124	54.753.849	173.029.360	227.862.915
Ticari borçlar	45.127.933	45.127.933	45.127.933	-	-
Diğer borçlar	898.019	898.019	898.019	-	-
Toplam yükümlülük	431.662.880	501.672.076	100.779.801	173.029.360	227.862.915

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

f) Operasyonel risk

Operasyonel risk en geniş anlamda piyasa ve kredi riski dışında kalan riskler olarak tanımlanabilir. Operasyonel riskin yönetilmesinde personelin temel becerilerinin artırılması, iş teknolojilerinin ve iş tanımlarının geliştirilmesi ve gerekli bazı iç kontrol sistemlerinin ve çeşitli sigortaların kullanılması gibi yöntemler kullanılmaktadır.

g) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Buna bağlı olarak burada sunulan tahminler, Şirket’in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerden farklı olabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve nakit değerler ile diğer parasal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir. İskonto edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilen ticari alacakların, finansal yatırımların ve ilgili beklenen kredi risk karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Uzun vadeli finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri, piyasa faiz oranı kullanarak sözleşmelere baz olarak gelecek nakit akımlarının indirgenmesi yöntemiyle belirlenmektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**g) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)**

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
30 Eylül 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	272.666.101	-	-	272.666.101	4
Finansal Yatırımlar	8.110.965	9.175.723	-	17.286.688	13
Ticari alacaklar	15.787.831	-	-	15.787.831	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	450.900.133	450.900.133	13
Ticari borçlar	-	-	20.968.984	20.968.984	6
Diğer borçlar	-	-	3.960.548	3.960.548	7
31 Aralık 2020					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	81.873.409	-	-	81.873.409	4
Ticari alacaklar	20.966.434	-	-	20.966.434	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	385.636.928	385.636.928	13
Ticari borçlar	-	-	45.127.933	45.127.933	6
Diğer borçlar	-	-	898.019	898.019	7

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

i) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şmirket'in hedefleri, sermaye tutarının toplam varlıklara oranını kontrol altında tutarak Şirket faaliyetlerinin geliştirilmesini sağlamak amacıyla güçlü bir sermaye yapısına sahip olmak ve finansal yükümlülükler için sermaye ile ilgili taahhütlere uymaktır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	450.900.133	385.636.928
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	272.666.101	81.873.409
Eksi: Finansal Yatırımlar	17.286.688	-
Net Borç	160.947.344	303.763.519
Toplam Özkaynak	438.004.637	182.823.943
Toplam Sermaye	598.951.981	486.587.462
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	27%	% 62

27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.