

İhlas Gazetecilik A.Ş.

01.01.2021 – 30.09.2021 Hesap Dönemine ait
Finansal Tablolar ve
Özet Dipnotlar

İhlas Gazetecilik A.Ş.

İçindekiler

Sayfa No.

Ara Dönem Finansal Durum Tabloları	1-2
Ara Dönem Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Ara Dönem Özkaynak Değişim Tabloları	5
Ara Dönem Nakit Akış Tabloları	6-7
 Ara Dönem Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)	
Not 1 – Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9
Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri	25
Not 4 – Ticari Alacak ve Borçlar	25
Not 5 – Diğer Alacak ve Borçlar	26
Not 6 – Stoklar	26
Not 7 – Maddi Duran Varlıklar	27
Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler	28
Not 9 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar/Karşılıklar	29
Not 10 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	30
Not 11 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler	30
Not 12 – Hasılat ve Satışların Maliyeti	30
Not 13 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler	31
Not 14 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	31
Not 15 – Pay Başına Kazanç	33
Not 16 – İlişkili Taraf Açıklamaları	33
Not 17 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	36
Not 18 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	41

İhlas Gazetecilik A.Ş

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Durum Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30.09.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		732.599.644	108.101.513
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	405.987.759	1.005.417
Finansal Yatırımlar		10.000.000	-
Ticari Alacaklar		126.757.889	70.885.581
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-16	3.546.932	6.054.883
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	123.210.957	64.830.698
Diğer Alacaklar		107.623.892	772.899
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-16	106.904.499	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	719.393	772.899
Stoklar	6	33.357.287	28.011.006
Peşin Ödenmiş Giderler	10	46.614.321	7.067.535
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.065.269	50.798
Diğer Dönen Varlıklar	11	1.193.227	308.277
Duran Varlıklar		223.430.994	211.717.854
Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	5	1.308.814	1.681.901
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		36.034.228	34.022.993
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		108.210.134	107.536.721
Maddi Duran Varlıklar	7	23.163.618	19.221.324
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		41.298.263	41.215.859
Kullanım Hakkı Varlıkları		13.038.113	7.993.639
Peşin Ödenmiş Giderler	10	377.824	45.417
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		956.030.638	319.819.367

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Gazetecilik A.Ş**30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Durum Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30.09.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		28.987.807	27.368.106
Kısa Vadeli Borçlanmalar		5.555.591	3.005.331
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		4.170.221	3.151.611
Ticari Borçlar		9.156.725	13.907.989
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-16	1.271.411	5.997.009
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	4	7.885.314	7.910.980
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	9	3.624.474	2.896.340
Diğer Borçlar	5-16	12.972	15.662
Ertelenmiş Gelirler	10	811.931	356.019
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.307.073	2.614.364
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	9	2.366.736	1.788.991
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		940.337	825.373
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	2.348.820	1.420.790
Uzun Vadeli Yükümlülükler		43.781.592	41.424.347
Uzun Vadeli Borçlanmalar		25.154.713	26.224.786
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.350.098	14.944.505
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	9	18.350.098	14.944.505
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	276.781	255.056
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Özkaynaklar		883.261.239	251.026.914
Ödenmiş Sermaye		800.000.000	180.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		1.917	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.995.043	5.869.374
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme			
Artışları/Azalışları		5.405.903	5.405.903
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları/Kayıpları		(624.068)	1.164.713
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer			
Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda			
Sınıflandırılmayacak Paylar		(786.792)	(701.242)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		83.901	83.901
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		65.073.639	85.244.504
Net Dönem Karı/Zararı	15	14.106.739	(20.170.865)
TOPLAM KAYNAKLAR		956.030.638	319.819.367

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Gazetecilik A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020****Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2020- 30.09.2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	12	132.930.166	51.121.761	102.516.310	39.060.277
Satışların Maliyeti (-)	12	(119.709.384)	(45.674.708)	(95.070.602)	(37.293.099)
Brüt Kar/(Zarar)		13.220.782	5.447.053	7.445.708	1.767.178
Genel Yönetim Giderleri (-)		(14.811.111)	(6.193.938)	(12.789.967)	(3.075.841)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(9.582.869)	(3.655.014)	(8.467.729)	(2.563.976)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	10.393.386	6.213.793	4.779.562	2.068.439
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(8.749.447)	(290.293)	(3.992.644)	(2.426.513)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		(9.529.259)	1.521.601	(13.025.070)	(4.230.713)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		88.931	63.527	114.086	110.824
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(227.583)	(227.583)	(12.500.370)	(35.670)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar		2.096.785	68.390	199.229	93.730
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		(7.571.126)	1.425.935	(25.212.125)	(4.061.829)
Finansman Giderleri (-)		(4.749.299)	(2.528.102)	(3.372.799)	(1.546.458)
Finansman Gelirleri		26.896.084	21.990.962	971.985	128.860
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		14.575.659	20.888.795	(27.612.939)	(5.479.427)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)		(468.920)	(3.189.719)	3.325.297	457.720
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	14	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	14	(468.920)	(3.189.719)	3.325.297	457.720
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		14.106.739	17.699.076	(24.287.642)	(5.021.707)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		-	-	-	-
Dönem Karı/(Zararı)	15	14.106.739	17.699.076	(24.287.642)	(5.021.707)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	15	0,027	0,022	(0,180)	(0,030)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		-	-	-	-

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Gazetecilik A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020****Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2020- 30.09.2020
Dönem Karı/Zararı	15	14.106.739	17.699.076	(24.287.642)	(5.021.707)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		(1.874.331)	(1.678.342)	981.227	426.511
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(2.235.976)	(1.761.819)	1.423.302	688.433
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(85.550)	(268.886)	(157.415)	(124.235)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	14	447.195	352.363	(284.660)	(137.687)
Toplam Kapsamlı Gelir		12.232.408	16.020.734	(23.306.415)	(4.595.196)

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Gazetecilik A.Ş.

01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020	120.000.000	38.494.868	957.185	5.856.196	1.045.825	(554.922)	85.614.931	20.261.421	271.675.504
Transferler	-	-	-	-	-	-	20.261.421	(20.261.421)	-
Sermaye arttırımı	60.000.000	(38.494.868)	(873.284)	-	-	-	(20.631.848)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	1.138.642	(157.415)	-	(24.287.642)	(23.306.415)
30 Eylül 2020	180.000.000	-	83.901	5.856.196	2.184.467	(712.337)	85.244.504	(24.287.642)	248.369.089

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2021	180.000.000	-	83.901	5.405.903	1.164.713	(701.242)	85.244.504	(20.170.865)	251.026.914
Transferler	-	-	-	-	-	-	(20.170.865)	20.170.865	-
Sermaye arttırımı	620.000.000	1.917	-	-	-	-	-	-	620.001.917
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.788.781)	(85.550)	-	14.106.739	12.232.408
30 Eylül 2021	800.000.000	1.917	83.901	5.405.903	(624.068)	(786.792)	65.073.639	14.106.739	883.261.239

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Gazetecilik A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020****Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2020
Notlar			
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı / zararı	15	14.106.739	(24.287.642)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		4.395.389	3.854.026
Değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler	4	480.580	1.383.234
Stok değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler	6	132.454	1.481.151
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / iptali ile ilgili düzeltmeler		2.916.454	2.318.926
Dava ve/veya ceza karşılıkları / iptali ile ilgili düzeltmeler		114.964	194.074
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		3.340.800	3.269.781
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(26.125.261)	(647.424)
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler			
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	12.464.700
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(2.096.785)	(199.229)
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	14	468.920	(3.325.297)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / kazançlar ile ilgili düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / kazançlar ile ilgili düzeltmeler		144.771	(78.416)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(6.119)	-
Kar / zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		584.164	579.346
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki azalış / artış		(10.000.000)	18.835.300
Ticari alacaklardaki azalış / artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalış		2.507.951	314.740
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalış		(58.860.839)	(29.228.528)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	5	(106.904.499)	-
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	5	426.593	9.511.397
Stoklardaki artış / azalış		(5.478.735)	(4.984.640)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	10	(39.879.193)	(4.871.446)
Ticari borçlardaki artış / azalış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / azalış	4	(4.725.598)	(358.494)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / azalış	4	(25.666)	7.747.686
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / azalış	9	728.134	59.150
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.690)	18.855
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalış	10	455.912	98.520
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / azalış ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış / azalış		(1.899.421)	(1.686.957)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / azalış		903.874	(829.548)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	(1.169.092)	(706.729)
Vergi iadeleri / ödemeleri		-	-
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(225.466.199)	(9.073.464)

İhlas Gazetecilik A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020****Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
<i>Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri</i>		96.179	129.001
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
<i>Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları</i>	7	(5.613.285)	(2.535.305)
<i>Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları</i>		(174.199)	(220.774)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		13.367	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(680.661)	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(6.358.599)	(2.627.078)

Finansman faaliyetlerinden nakit akışları

Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		620.001.917	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(2.257.603)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	14.351.557
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.259.868)	(3.779.576)
Ödenen faiz		(1.786.821)	(1.787.952)
Alınan faiz		21.766.937	638.917
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		632.464.562	9.422.946

Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)

		400.639.764	(2.277.596)
--	--	--------------------	--------------------

Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)

		989.671	7.666.223
--	--	----------------	------------------

Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)

	3	401.629.435	5.388.627
--	---	--------------------	------------------

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 1 – Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şirket'in faaliyet konusu, günlük haftalık aylık ve daha kısa ve uzun dönemli veya dönemsiz olarak Türkçe ve yabancı dillerde gazete, dergi, kitap, ansiklopedi, broşür ve mecmua çıkartmak, basmak, yurt içinde ve yurt dışında yaymak, satmak, dağıtmak ve pazarlamaktır.

Şirket'in dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 484'tür (2020: 482).

Şirket'in merkezi "Merkez Mahallesi 29 Ekim Cad. İhlas Plaza No:11 A/41, Yenibosna - Bahçelievler / İstanbul" adresinde bulunmaktadır. Şirket'in baskı tesislerine ilişkin bilgiler ise şöyledir:

- Merkez Baskı Tesisi: 29 Ekim Cad. İhlas Plaza No:11 A/41 B4, Yenibosna - Bahçelievler / İstanbul
- Ankara Baskı Tesisi: Saracalar Mahallesi 57.Cadde No:21A Akyurt – Ankara
- Antalya Baskı Tesisi: Yenigöl Mah. Serik Cad.No:38 Altınova – Antalya
- İzmir Baskı Tesisi: Fatih Mahallesi 1199 Sokak No: 1/7 Sarnıç – Gaziemir / İzmir
- Adana Baskı Tesisi: Ceyhan Yolu Üzeri 4 Km. No:158 Yüreğir – Adana
- Trabzon Baskı Tesisi: Organize Sanayi Bölgesi Arsin – Trabzon

Şirket'in 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
İhlas Yayın Holding A.Ş. (*)	29,88	239.063.732	48,63	87.539.339
Halka Açık Kısım	49,12	392.972.843	38,51	69.325.000
İhlas Holding A.Ş. (*)	6,92	55.360.500	6,92	12.456.112
Ahmet Mücahid Ören	2,50	19.992.089	2,50	4.498.220
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	1,03	8.250.350	3,44	6.181.329
Diğer	10,55	84.360.486	-	-
Toplam		800.000.000		180.000.000

(*) İhlas Holding A.Ş. sahip olduğu Şirket hisselerinin 36.666.666 adedini kullandığı krediler için teminat olarak göstermiştir. Ayrıca, İhlas Yayın Holding A.Ş. sahip olduğu Şirket hisselerinin 46.500.000 adedini krediler için teminat olarak vermiştir.

Şirket'in dolaylı ortaklık yapısı aşağıda sunulmuştur:

Adı/Unvanı	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Halka Açık Kısım	91,77	734.188.719	93,81	168.849.211
Ahmet Mücahid Ören	5,77	46.166.422	5,60	10.081.969
Diğer	2,46	19.644.859	0,59	1.068.820
Toplam		800.000.000		180.000.000

Şirket esas sözleşmesine göre imtiyazlı payların dağılımı aşağıda sunulmuştur:

Ortak Adı/Unvanı	H/N	Adet	Tutar
İhlas Yayın Holding A.Ş.	N	60.000.000	60.000.000
İhlas Holding A.Ş.	N	16.000.000	16.000.000
Ahmet Mücahid Ören	N	4.000.000	4.000.000
Toplam		80.000.000	80.000.000

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

İmtiyazlı Hisselerin Sağladığı Faydalar

Şirket Genel Kurulu; Yönetim Kurulu'nu 5 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri'nin en az 4'ü, 7 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri'nin en az 5'i, 9 kişi olarak belirlendiği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri'nin en az 7'si, 11 kişi olarak belirlendiği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri'nin en az 9'u (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçer.

Şirket'in yapılacak olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında A grubu pay sahiplerinin her biri 15 (Onbeş) oy hakkına sahiptirler.

Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK"), Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında KGK tarafından yayımlanan TMS/IFRS'ler esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/IFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Özkaynak Yöntemi

Doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ile %50 arasındaki oy hakkını elinde tutulması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işlemde önemli etki bulunduğu kabul edilir ve yatırım yapılan işletme iştirak olarak değerlendirilir.

İştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yöntemi uygulanır. Özkaynak yöntemine göre, iştirak yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilir. İktisap tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararındaki payı finansal tablolara yansıtılmak üzere yatırımın defter değeri artırılır ya da azaltılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararından alacağı pay, yatırımcının kar ya da zararı olarak muhasebeleştirilir. Ayrıca iştirak ile ilgili şerefiye, iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir. TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardında yer alan hükümlerin uygulanması suretiyle ayrı bir değer düşüklüğü testine tabi tutulmaz. Bunun yerine, net yatırımda değer düşüklüğü olabileceğini göstermesi durumunda, net yatırımın geri kazanılabilir tutarı (kullanım değeri ile gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan büyük olanı) ile defter değeri karşılaştırılarak, net yatırımın defter değerinin tamamı TMS 36'ya göre değer düşüklüğü açısından tek bir varlık gibi test edilir.

İştirakin sermayesindeki payın azalması, ancak önemli etkinin ortadan kalkmadığı durumda, sadece daha önce diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan tutara ait pay uygun olduğu hallerde kar ya da zarara aktarılmaktadır. Satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Şirket'e düşen payları kapsamlı gelir tablosunda, satın alım sonrası iştirakin sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Şirket'e düşen payları da yatırımın defter değerinde yapılacak bir düzeltmeyle diğer kapsamlı gelirden raporlanır. Şirket'in iştirakin zararlarındaki payı iştirakteki yatırım tutarına eşit veya bundan fazla ise ve Şirket iştirak adına yükümlülükler üstlenmemiş veya iştirakin borçlarına garantör olmamış ise iştirak iz bedeli ile izlenir ve daha fazla zarar kaydedilmez.

İhlas Gazetecilik A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şirket, iştirakteki yatırımın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren tarafsız kanıtlarının var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirmektedir. Böyle bir durumda Şirket, değer düşüklüğünü iştirakin geri kazanılabilir değeriyle defter değeri arasındaki fark olarak hesaplar ve tutarı iştiraklerin kar veya zararındaki payların içinde gelir tablosuyla ilişkilendirir.

Şirket ve iştiraki arasındaki işlemlerden doğan kar ve zararlar var ise, Şirket'in finansal tablolarına ancak iştirakteki sahip olunan pay dışı yatırımcıların payı kadar yansıtılır.

Aşağıdaki tabloda bilanço tarihi itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde sahip olunan pay oranları gösterilmiştir:

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	30.09.2021	31.12.2020
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	%25	%25

İhlas Haber Ajansı A.Ş., haber ajanslığı ile iştigal etmektedir. İştirakin adresi; 29 Ekim Cad. İhlas Plaza No:11 A/21 34197 Yenibosna-İstanbul'dur.

Ara Dönem Finansal Raporlama

TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı gereği ara dönemlerde (3, 6 ve 9 aylık raporlamalar) yapılacak raporlamalarda finansal rapor, aşağıdakilerini içermektedir:

- a) Finansal durum tablosu (bilanço),
- b) Kapsamlı gelir tablosu,
- c) Özkaynak değişim tablosu,
- (i) Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya
- (ii) Kendi nam ve hesabına hareket etmeye yetkili hissedarlarla yapılan sermaye işlemleri dışındaki özkaynak hareketlerini gösteren özkaynak değişim tablosu,
- d) Nakit akışları tablosu,
- e) Önemli muhasebe politikalarının özetlerini ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren açıklamalar / dipnotlar (seçilmiş dipnotlar).

Zaman ve maliyet unsurları gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunması öngörülmektedir. Ara dönem finansal raporlama ile en son yıllık tam finansal tablo setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanmaktadır. Bu çerçevede, ara dönemde yeni faaliyetler, olaylar ve durumlar üzerinde odaklanılmakta ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 30.09.2021 tarihli finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 1 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

01 Ocak 2021 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16'daki değişiklikler - COVID 19

1 Nisan 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, COVID 19 salgını nedeniyle kiracı konumundaki kişilere kira ödemelerinde bazı kolaylıklar sağlamaktadır. Bu değişiklikte vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hüküm 12 ay uzatılmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da yapılan değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu - 2. Aşama

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, gösterge faiz oranının alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek amacıyla geçici muafiyetler getirmiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış, fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, halihazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu - değişiklik

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, finansal tablolarda yer alan ancak herhangi bir vadesi olmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasında rehberlik etmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri – değişiklik

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletme birleşmelerine ilişkin muhasebeleştirme esaslarını değiştirmemektedir. Kavramsal Çerçevede yapılan değişikliklerdir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar - değişiklik

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, varlığın kullanıma hazır hale gelinceye kadar üretilmiş olan ürünlerin satış gelirlerinin maddi duran varlığın maliyetinden düşülmesini yasaklamaktadır. Buna karşın ortaya çıkan satış gelir, kapsamlı gelir tablosunda raporlanacaktır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar – değişiklik

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, sözleşme kapsamında zarar edilip edilmeyeceğine ilişkin değerlendirmeleri içermekte ve bu kapsamda oluşabilecek zararın hangi maliyetleri içereceği açıklanmaktadır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'deki değişiklikler - yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu iyileştirmeler, TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler içermektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

Enflasyon Muhasebesine ve Kullanılan Para Birimine İlişkin Açıklama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla 30.09.2021 tarihli finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası "TL" cinsinden hazırlanmıştır.

Şirket, TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardı gereğince yabancı para işlemlerini, yabancı para ile fonksiyonel para birimi arasındaki işlem tarihindeki spot kur uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden fonksiyonel para birimi cinsinden kayıtlara almaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan önemli yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	30.09.2021	31.12.2020
USD	8,8433	7,3405
AVRO	10,3135	9,0079
GBP	11,9292	9,9438

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. 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 eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklük karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

- Daha önce meydana gelenlerden özü itibarıyla farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,
- Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.

Şirket tarafından dönemler itibarıyla tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, bazı önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Aynı zamanda yönetimin, Şirket'in muhasebe politikalarını belirlerken bazı önemli kararlar alması gerekmektedir. Daha yüksek derecede muhakeme gerektiren veya karmaşık olan konular veya varsayımlar ve tahminlerin finansal tablolar açısından önemlilik arz ettiği konular ile ilgili açıklamalara Not 2.E'te yer verilmiştir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve vadesiz mevduatta yer alan dövizli bakiyelerin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan kur farkı gider/gelirleri, "finansal gelirleri/giderleri" hesabında raporlanmaktadır. Vadeli mevduat (blokeli ve blokesiz) tutarı, etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmektedir.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar (senetli ve senetsiz), müşterilere satılan ticari mal/mamul ya da sağlanan hizmetler sonucu ortaya çıkan müşterilerden alacaklardır. Ticari alacaklar TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülmektedir.

Önemli finansman bileşeni içeren vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülmektedir. Şirket, alacaklarının ve borçlarının ticari teamüller gereğince peşin değerinin olmaması ve satışlara vade farkı uygulanmaması nedenlerinden dolayı vade farkı önemli olan alacaklarında etkin faiz oranı olarak, LIBOR oranları kullanmıştır. Önemli finansman bileşeni içeren ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardına göre "vade farkı gelirleri/giderleri" olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, ticari alacaklarına ilişkin beklenen kredi zararlarını tahmin etmek amacıyla söz konusu finansal varlıklara ilişkin geçmiş kredi zararı deneyimlerinden yararlanmaktadır. Ticari alacaklar için zarar karşılıkları, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülmektedir. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, gelir tablosu içinde muhasebeleştirilir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Stoklar

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içermektedir. Stokların birim maliyeti, ortalama maliyet yöntemi ile belirlenmektedir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kapsamlı gelir tablosunda "satışların maliyeti" kalemine kaydedilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlı olup, "satışların maliyeti" kalemine kaydedilir. Şirket yönetimi bilanço tarihleri itibarıyla stoklarda değer düşüklüğü olup olmadığına ve varsa tutarına ilişkin değerlendirme yapmaktadır. İlk madde ve malzemeler için yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olarak kullanılmaktadır.

Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, önemli finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Promosyon Stokları

Promosyon stoklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti ve değer düşüklüğüne uğradıysa, tutarına ilişkin değerlendirme Şirket yönetimi tarafından yapılmaktadır.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli (önemli vade farkları hariç) ile ölçülür. Müteakip maliyetler bu varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik yararların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması ve ilgili varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Takip eden dönemlerde ise maliyet veya yeniden değerlendirme yöntemlerinden biri kullanılarak değerlendirilir.

Duran varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur. Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maliyet modeliyle izlenen varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunulmaktadır.

Yeniden değerlendirme modeliyle izlenen varlıklar; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki bağımsız uzman(lar) tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Şirket, yeniden değerlendirme modelini kullandığı gayrimenkuller için önemli değişimlerin olduğuna ilişkin belirtilerin olması halinde yeniden değerlendirme yaptırmakta olup, gayrimenkulleri dışındaki diğer maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıklar için aktif bir piyasasının olmaması nedeniyle maliyet modelini kullanmaktadır. Şirket, gayrimenkulleriyle ilgili değer düşüklüğü veya değer artışı oluşup oluşmadığına ilişkin olarak yaptığı değerlendirme değerlendirmelere ilişkin bilgiler Not 15'te detaylı olarak sunulmaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerindeki değişikliklerle orantılı olarak düzeltilmekte ve böylece yeniden değerlendirme sonrasındaki varlığın defter değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olmaktadır. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilip özkaynaklarda "maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları" altında muhasebeleştirilir. Aynı varlığın değerindeki azalış önceki yeniden değerlendirme farkını tersine çevirdiği ölçüde diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilip özkaynak hesap grubundaki "maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları" hesabından düşülür ve bundan sonraki azalmalar ise kapsamlı gelir tablosunda gider olarak muhasebeleştirilir.

Şirket'in işletme faaliyetlerinde kullanmak amacıyla stoklarından maddi duran varlıklara yaptığı transferlerde, TMS 2 "Stoklar" ve TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standartlarının hükümleri uygulanmaktadır. Buna göre, transferin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değer esas alınmaktadır.

Bilanço tarihi itibarıyla amortisman, normal amortisman yöntemine ve kıst esası dikkate alınarak aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanmaktadır:

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Binalar	50	Doğrusal
Makine, tesis ve cihazlar	3-26	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	4-10	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	3-23	Doğrusal
Özel maliyetler	3-20	Doğrusal
Diğer maddi olmayan duran varlıkla (bilgisayar yazılımları)	3-10	Doğrusal

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir maddi duran varlıktır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler. Faydalı ömürleri tespit edilemeyen, diğer bir ifade ile sınırsız faydalı ömre sahip olan arsa ve araziler gibi varlıklar için ise amortisman ayrılmamaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kapsamlı gelir tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti kalemlerine kaydedilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar, marka ve diğer maddi olmayan kalemleri (bilgisayar yazılımlarını) temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren iktisadi ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları, kapsamlı gelir tablosunda faaliyet giderlerine kaydedilmektedir.

Her raporlama döneminde, varlıkların hurda değeri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılmaktadır. Bir varlığın geri kazanılabilir değerinin maliyet değerinden daha düşük olduğuna ilişkin gösterge ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer geri kazanılabilir değerine indirilmektedir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilmektedir. Değer düşüklük zararları ise, öncelikli olarak önceki dönemlerden oluşmuş değer artışı varsa özkaynaklar hesabından düşülmekte, değer artışından daha fazla değer düşüklüğü oluşmuşsa "yatırım faaliyetlerinden giderler" kalemine kaydedilmektedir.

Şirket tarafından varlıklarda değer düşüklük testi yapılırken bazı varlıkların "ikinci el piyasa değerleri", ikinci el piyasası olmayan varlıklar için ise "amorti olmuş yenileme maliyetleri" dikkate alınarak net satış fiyatları tespit edilmektedir. Bu varlıklar için net satış fiyatları varlıkların net defter değerlerine eşit veya daha fazla olduğundan kullanım değerlerinin hesaplanmasına gerek duyulmamış olup, herhangi bir değer düşüklük karşılığı ayrılmamıştır. Net satış fiyatlarının tespitinin mümkün olmaması halinde kullanım değerleri esas alınarak değer düşüklük testi yapılmaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Sınırsız faydalı ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda bilanço tarihi itibarıyla değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Şirket'in 2000 yılında satın alıp, çıkardığı gazetenin markası olarak kullandığı "Türkiye" markası, işletmenin sürekliliği gereği sınırsız faydalı ömre sahip olarak değerlendirilmiş olup, itfaya tabi tutulmamaktadır. Sınırsız faydalı ömre sahip varlıkların geri kazanılabilir değerlerinin belirlenmesinde satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer ve kullanım değerlerinden yüksek olanı esas alınır. Ancak bu yöntemlerden birinin güvenilir olmaması veya belirlenememesi halinde tek yöntem de geri kazanılabilir değerlerin tespitinde kullanılabilir. Değer düşüklük karşılıkları/iptalleri "yatırım faaliyetlerinden giderler/gelirler" kalemine kaydedilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, kullanımından çekildiğinde ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" kalemlerine yansıtılır. Yeniden değerlendirilmiş varlıklar elden çıkartıldığında, "maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları" hesabına dahil edilmiş olan ilgili tutarlar "geçmiş yıllar karları/zararları"na aktarılır.

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar defter değerleri ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan bir varlık olarak sınıflandırılabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir.

Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda söz konusu varlıklar satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmaya devam edilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı (değer artış kazancı) ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülmektedir. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilmektedir. Ancak finansal kiralama yoluyla alınan yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul sonraki dönemlerde, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden biri seçilerek değerlendirilmekte olup, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değerlemesinde gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmıştır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir. Gerçeğe uygun değerlerin tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır. Buna göre Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleriyle ilgili değer düşüklüğü veya değer artışı oluşup oluşmadığına ilişkin olarak yaptığı çalışmalar neticesinde, cari döneme ilişkin tespit ettiği değer artışlarını/azalışlarını kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" kalemi ile ilişkilendirmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosunda tablosuna "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" kalemine dahil edilir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir maddi duran varlıktır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılmaktadır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar maddi duran varlıklara uygulanan muhasebe politikasını uygular. Değişikliğin gerçekleştiği tarihte oluşan gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasındaki fark, "maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları" adı altında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklük karşılığı, kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden giderler" kalemine kaydedilir. Değer düşüklük karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. İptal işlemi, varlığın hiç değer düşüklüğüne uğramamış olması hali esas alınarak yapılır ve iptal edilen tutarlar kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kalemine kaydedilir.

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

Şirket'in vergi gideri/geliri, cari vergi giderinin ve ertelenmiş vergi giderinin/gelirinin toplamından oluşur.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunulması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (bilanço yöntemi/bilanço yükümlülüğü yöntemi). Bu farklar indirilebilir ve vergilendirilebilir olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Vergisel açıdan indirilebilir gider niteliğindeki bütün geçici farklar için, ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmekte ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığında muhasebeleştirilir. Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcunda muhasebeleştirilir. Ancak şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan, bir varlık veya borcun ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan veya işletme birleşmesi niteliğinde olmayan işlemlerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmez.

Vergi kanunlarına göre henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajları, ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Satın alım yoluyla elde edilen "Türkiye" markası, şerefiyenin bir parçası olmakta olup, TMS 12 "Gelir Vergileri" standardına göre, yasal otorite tarafından markalar itfaya tabi tutulduklarından, diğer bir ifadeyle mali karın hesaplanmasında bir indirim kalemi olarak kabul edildiklerinden, geçici fark olarak değerlendirilmiş olup, ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak ertelenen vergiye konu edilmiştir.

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

Şirket, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde devredildiğini öngören kiralama sözleşmeleri, finansal kiralama olarak sınırlandırır. Şirket aşağıdaki durumların birini veya birden fazlasını kapsayan kiralama sözleşmeleri finansal kiralama olarak sınıflandırmaktadır:

- Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresinin sonuna kadar kiracıya devredilmesinin öngörülmesi,
- Dayanak varlığın opsiyonun kullanılabilir hale geldiği tarihteki gerçeğe uygun değerinden yeterince düşük olması beklenen bir fiyattan satın alma opsiyonunun olması,
- Dayanak varlığın mülkiyetinin devri olmasa dahi, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsamaması,
- Kiralama sözleşmesinin başlama tarihinde, kira ödemelerinin bugünkü değerinin, dayanak varlığın gerçeğe uygun değerinin tamamına yakınına oluşturması,
- Dayanak varlığın, üzerinde büyük değişiklikler yapılmadığı sürece yalnızca kiracı tarafından kullanılacak özel bir yapıda olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralama sözleşmesindeki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünün faizi ve kira ödemelerini yansıtmak şeklinde artırır veya azaltır.

Kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilmekte ve ödendikçe azaltılmaktadır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca kapsamlı gelir tablosunda faiz gideri olarak giderleştirilmektedir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanla tabi tutulmaktadır.

Operasyonel Kiralama

Şirket, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde devretmemesi halinde söz konusu kiralama faaliyet kiralama olarak sınıflandırır.

Kiracı Olarak

Şirket, sözleşmenin başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma ve/veya yenileme opsiyonu olmayan varlıklar ile dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalarda aktifleştirme yöntemini seçmemiş olup, bu kiralama sözleşmeleri ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

Kullanım hakkı varlığı;

Şirket, kiralama işleminin fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtmaktadır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyetle ve sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanmakta ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümleri için düzeltilmektedir.

Şirket, kullanım hakkı varlıkları için amortisman ayrıken TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı hükümlerini uygulamaktadır. Söz konusu varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadıklarını belirlemek ve varsa değer düşüklüğü tutarının hesaplamak için TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı hükümleri uygulanmaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük;

Şirket, kiralama işleminin fiilen başladığı tarih itibarıyla, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilmektedir. Şirket iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmaktadır.

Şirket, kira yükümlülüğünü takip eden dönemlerde kira yükümlülüğündeki faiz maliyetiyle artırmakta ve yapılan kira ödemesiyle azaltmaktadır. Ayrıca tüm yeniden değerlendirmeleri ve kiralamada yapılan değişiklikleri yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçmektedir. Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak hesaplanmaktadır.

Şirket, kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülüğü kira sözleşmesinde yer alan yenileme, erken sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını dikkate alarak belirlemektedir. Şirket, sözleşmede yenileme opsiyonu yer alması ve/veya söz konusu varlığa özel maliyet harcamaları yapılması ve de opsiyonların kullanımı makul derecede gerçekleştirileceği değerlendiriliyorsa kiralama süresi bu durumlar dikkate alınarak belirlenmektedir. Eğer sözleşme şartlarında veya değerlendirmelerde önemli değişiklikler ortaya çıkarsa mevcut değerlendirme yeniden gözden geçirilmektedir.

Kirala Olarak

Operasyonel kiralamada, kirala varlıklar, finansal durum tablosunda duran varlık olarak sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri, kira süresi boyunca doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosunda gelir kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Şirket, finansal bir varlığı veya finansal bir yükümlülüğü, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Şirket, finansal varlığı devretmesi ve bu devir işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını sağlaması halinde kayıttan çıkartmaktadır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyatı olarak belirlenmektedir.

Finansal Varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden ölçülen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için kullanılan iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Finansal varlıklarının sınıflandırılması satın alındığı tarihte yapılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülecek bir finansal varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden finansal tablolara alınmakta olup, sonraki muhasebeleştirmelerde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş bedeli üzerinden ölçülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Söz konusu finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelirden raporlanmaktadır. Söz konusu finansal varlıkların satılması durumunda ise diğer kapsamlı gelirden raporlanan birikmiş tutarlar "geçmiş yıl karlarına" aktarılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, ticari amaçlı olarak elde tutulmakta olup, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Bu finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kazanç veya kayıp olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılanların dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılmaktadır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Şirket'in finansal borcunu raporlama dönemi sonrası en az oniki ay içinde yeniden finanslamayı veya döndürmeyi planlaması ve tercih etmesi durumunda, bu borç kısa dönemde ödenecek olsa bile, uzun vadeli olarak sınıflanır. Ancak borcun yeniden finansmanı veya döndürülmesi işletmenin tercihi değilse (örneğin, yeniden finansman sözleşmesinin mevcut olmaması), yeniden finansman olasılığı dikkate alınmaz ve borç kısa vadeli olarak sınıflanır.

Finansal Araçlarda Değer Düşüklüğü

Şirket, TFRS 9 "Finansal Araçlar"a göre "beklenen kredi zararları modeli" kullanarak değer düşüklüğü hesaplamaktadır. TFRS 9 "Finansal Araçlar"a göre uygulanan değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Şirket, her raporlama dönemi sonunda, finansal varlık ve yükümlülük gruplarının değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız göstergeler bulunup bulunmadığı değerlendirilmektedir. Söz konusu finansal araçlara ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı değerlendirilmesi yapılmaktadır. Şirket, bir finansal araca ilişkin beklenen kredi zararlarını, aşağıdakileri yansıtabilecek şekilde ölçmektedir:

- Mümkün sonuçlar dikkate alınarak belirlenen olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve tarafsız bir tutar,
- Geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında, raporlama tarihi itibarıyla aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgi.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülmektedir.

Şirket, bir finansal varlığın temerrüdünü, (eğer varsa) teminat kullanılması gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi olarak değerlendirmektedir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar (senetli ve senetsiz), Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletme sermayesinin bir parçası ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılmaktadır.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, personelinin "Basın Mesleğinde Çalışanlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkındaki Kanun ve Türk İş Kanunu" uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti (basın personeli için en az 5 yıllık hizmet) tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihine indirgenmiş değerini ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemedede kullanılan iskonto oranıdır.

İşten ayrılma sonrasında fayda yükümlülüklerini (kıdem tazminatı karşılıklarını) iskonto etmek için kullanılacak oran, bilanço tarihindeki yüksek kaliteli kurumsal senetlere ilişkin piyasa getirilerine bakılarak belirlenir. Bu gibi senetler için derin bir piyasanın bulunmamasından dolayı, devlet tahvillerinin (bilanço tarihindeki) piyasa getirileri (bileşik faiz oranları) dikkate alınarak reel faiz oranı kullanılmıştır. Diğer bir ifadeyle enflasyonun etkisinden arındırılmış faiz oranı (reel faiz oranı) kullanılmaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Bu çerçevede, iş kanununa tabi finansal kuruluşları tüm personelin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardına uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar Not 19'da açıklanmıştır. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar ancak şirketin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut (kuvvetle muhtemel) ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Bir karşılığa ilişkin yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli harcamaların bir kısmının veya tamamının diğer bir tarafça tazmin edilmesi beklendiği durumlarda, ilgili tazminat finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Ancak ilgili tazminatın işletmenin yükümlülüğü yerine getirmesi durumunda elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

Karşılık ayrılmasında üç yöntemden biri kullanılmaktadır. Bu yöntemlerden ilki, paranın zaman değerinin önemli olması durumunda uygulanmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir. Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto oranı kullanılarak indirgenmektedir. İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar (örneğin verilen veya alınan teminat, rehin ve ipotekler) finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır.

Sermaye ve Pay Başına Kazanç

Adi hisse senetleri, özkaynaklarda sınıflandırılır. Pay başına kazanç, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmada basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

Hasılat

Hasılat, Şirket'in müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedel olup, mal veya hizmetin fatura edilmiş bedelinin, iskonto, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Şirket sözleşme gereğince vermeyi taahhüt ettiği edim yükümlülüklerini zamana yayılı veya zamanın belli bir anında finansal tablolara almaktadır. Hasılat, aşağıda açıklanan kriterleri esas alarak finansal tablolara kaydedilmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin sözleşmedeki performans yükümlülüklerine göre ayrıştırılması,

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

- Sözleşmedeki her bir performans yükümlülüğü yerine getirildikçe 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.

Sözleşmedeki işlem bedeli, genellikle tek bir bedeli içermektedir. Hasılat tutarının birden fazla işlem bedelini kapsaması durumunda, her bir işlem bağımsız olarak ayrıştırılır ve işlem bedeli bu işlemlere dağıtılır. Müşterinin mal veya hizmet satışını nakdi değer yerine nakdi olmayan değerlerle ödemeyi taahhüt etmesi durumunda, bu gayri nakdi bedelin gerçeğe uygun değeri tespit edilerek hasılat kaydı yapılır.

Şirket, edim yükümlülüklerini sözleşme başlangıcında belirler. Buna göre edim yükümlülüklerinin zaman içinde yerine getirilip getirilmeyeceği de müşterilerle yapılan sözleşmede (yazılı veya sözlü) belirlenir.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı muhasebeleştirir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi için satılan mal veya sağlanan hizmetin kontrolünün karşı tarafa geçmesi gerekmektedir. Şirket, satış yapılan mal veya hizmetlerin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken aşağıdaki kriterleri esas almaktadır:

- 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.

Eğer Şirket tarafından gerçekleştirilen mal veya hizmet satışları önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa, hasılat tutarı gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile hesaplanır. Oluşan vade farkı, tahakkuk esasına göre "esas faaliyetlerden diğer gelirler" olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Reklam Geliri

Reklam gelirleri reklamların yayınlandığı tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına ve dönemsellik ilkesine göre kaydedilir. Reklamdan doğan gelir, ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır.

Gazete Satış Geliri

Gazete satış gelirleri dağıtım şirketi tarafından gazetelerin bayilere sevk edildiği tarihte faturalanmış değerler üzerinden dönemsellik ilkesine göre kaydedilir. Gazete satış iadeleri geçmiş deneyimler ve diğer ilgili veriler çerçevesinde karşılık ayrılmasıyla satışın gerçekleştiği tarih itibarıyla kaydedilmektedir.

Temettü

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Diğer Gelirler

Diğer gelirler, tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Hizmet satışına ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak muhasebeleştirilir.

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

Tahakkuk etmemiş finansal gelirler/giderler, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve "esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler" kalemi altında gösterilir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Borçlanma Maliyetleri

Bir özelliikli varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili özelliikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilebilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekteki ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, özelliikli varlığın maliyetine dâhil edilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Takip eden dönemlerde, iskonto edilmiş değer ile finansal tablolarda gösterilir, sağlanan nakit girişi ile geri ödeme değeri arasındaki fark, gelir tablosunda borçlanma süresi boyunca giderleştirilir.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tablolar açısından Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketlerle olan bakiyeleri ve onlarla yaptığı her türlü işlemler Not 16'da sunulmuştur.

Finansal Risk Yönetimi

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi, kur ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Kredi riski

Şirket'in kredi riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı söz konusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmıştır.

Kur riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Şirket'in işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 17'de açıklanmıştır. TL'nin yabancı paralar karşısında değer kaybettiği durumlarda, yabancı para riski oluşmaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Şirket aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in para birimi Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Şirket, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyula çevrilip ilgili kur farkları diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 "Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar" standardı hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları Not 18'de açıklamaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Şirket'in TFRS 8 kapsamında raporlanabilir bölümü bulunmamaktadır.

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları ile Belirsizliklerin Kaynakları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir:

- İştirakin net yatırım tutarında değer düşüklüğü
- Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
- Ticari alacaklar değer düşüklük karşılığı
- Stoklar değer düşüklük karşılığı
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve değer düşüklük karşılığı
- Kıdem tazminatı karşılığı
- Dava karşılığı
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer belirlenmesi

Geçmiş dönemdeki etkilerin gelecek dönemde de benzer şekilde etkisini göstermesi beklenmektedir. Bu açıdan geçmiş dönemli finansal tablolarda yer alan varsayımların etkisini gösteren dipnotlar, geleceğe yönelik değerlendirmeler için yeterli bilgi ve öngörü sağlamaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	41.409	45.492
Vadesiz mevduatlar	163.766	545.382
Vadeli mevduatlar	405.722.164	350.000
Diğer hazır değerler	60.420	64.543
Toplam	405.987.759	1.005.417

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in tüm vadeli mevduatları 3 aydan kısa olup, uygulanan faiz oranı TL hesaplar için ortalama %15-%19,0 aralığındadır (2020 %7,5-%8,5).

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	30.09.2020
Toplam nakit ve nakit benzerleri	405.987.759	5.397.134
Faiz tahakkukları (-)	(4.358.324)	(8.507)
Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri	401.629.435	5.388.627

Not 4 – Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	3.546.932	6.054.883
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
<i>Alıcılar</i>	<i>119.113.346</i>	<i>78.978.185</i>
<i>Vadeli çekler ve alacak senetleri</i>	<i>44.777.915</i>	<i>20.552.649</i>
<i>Ertelenmiş finansman geliri (-)</i>	<i>(11.603.958)</i>	<i>(6.104.370)</i>
<i>Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)</i>	<i>(29.076.346)</i>	<i>(28.595.766)</i>
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	126.757.889	70.885.581

(*) Detayı Not 16'da açıklanmıştır.

Ticari alacaklar için ayrılan karşılıkla ilgili dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020
Dönem başı itibarıyla bakiye	(28.595.766)	(21.864.325)
Cari dönem karşılık tutarı	(1.380.614)	(1.600.544)
Cari dönem konusu kalmayan karşılıklar	900.034	217.310
Dönem sonu itibarıyla bakiye	(29.076.346)	(23.247.559)

Vadesi geçmiş olduğu halde değer düşüklük karşılığı ayrılmayanlar ve vadesi geçmiş olup değer düşüklük karşılığı ayrılanlar ile ilgili yaşlandırma analizi ve ayrılan karşılıklar Not 17'de detaylı olarak açıklanmıştır.

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara ticari borçlar(*)	1.271.411	5.997.009
İlişkili taraflardan olmayan ticari borçlar		
<i>Satıcılar</i>	<i>7.484.024</i>	<i>6.755.941</i>
<i>Vadeli çekler ve borç senetleri brüt tutarı</i>	<i>515.675</i>	<i>1.261.106</i>
<i>Ertelenmiş finansman gideri (-)</i>	<i>(114.385)</i>	<i>(106.067)</i>
Toplam	9.156.725	13.907.989

(*) Detayı Not 16'da açıklanmıştır.

İhlas Gazetecilik A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 5 – Diğer Alacak ve Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	106.904.499	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	110.239	64.445
Personelden alacaklar	304.950	521.700
Diğer	304.204	186.754
Kısa vadeli diğer alacaklar	107.623.892	772.899

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.308.814	1.681.901
Uzun vadeli diğer alacaklar	1.308.814	1.681.901

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara diğer borçlar	5.630	15.662
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7.342	-
Kısa vadeli diğer borçlar	12.972	15.662

Not 6 – Stoklar

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	30.100.566	25.754.934
Yarı mamuller	2.217.493	2.360.996
Mamuller	2.323.728	1.030.845
Emtia	31.039	47.316
Diğer stoklar	81.745	81.745
Stok değer düşüklük karşılığı (-)	(1.397.284)	(1.264.830)
Toplam	33.357.287	28.011.006

Stok değer düşüklük karşılığına ilişkin dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020
Dönem başı itibarıyla bakiye	(1.264.830)	(489.796)
Değer düş. karşılığı (-) / iptalleri	(132.454)	(1.481.151)
Dönem sonu itibarıyla bakiye	(1.397.284)	(1.970.947)

Stoklar ilgili ortaya çıkan değer düşüklük karşılıkları/değer düşüklük iptalleri satışların maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (2020: Yoktur).

Stoklar, özellikli varlık kapsamında olmadığından, stoklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

İhlas Gazetecilik A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 7 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak-30 Eylül 2021

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla							
Maliyet	3.374.861	4.501.578	63.921.783	956.875	1.348.884	878.893	74.982.874
Birikmiş amortisman	-	(1.280.385)	(52.302.000)	(808.163)	(723.177)	(647.825)	(55.761.550)
Net kayıtlı değer	3.374.861	3.221.193	11.619.783	148.712	625.707	231.068	19.221.324
Dönem başı net kayıtlı değer	3.374.861	3.221.193	11.619.783	148.712	625.707	231.068	19.221.324
Girişler	-	-	2.899.621	1.639.080	1.053.653	20.931	5.613.285
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	-	(67.524)	(1.308.296)	(55.559)	(137.505)	(102.107)	(1.670.991)
Dönem sonu net kayıtlı değer	3.374.861	3.153.669	13.211.108	1.732.233	1.541.855	149.892	23.163.618
30 Eylül 2021 itibarıyla							
Maliyet	3.374.861	4.501.578	49.415.949	2.595.955	2.295.013	899.824	63.083.180
Birikmiş amortisman	-	(1.347.909)	(36.204.841)	(863.722)	(753.158)	(749.932)	(39.919.562)
Net kayıtlı değer	3.374.861	3.153.669	13.211.108	1.732.233	1.541.855	149.892	23.163.618

01 Ocak-30 Eylül 2020

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla							
Maliyet	3.047.970	3.893.682	61.254.981	1.047.807	1.091.162	873.873	71.209.475
Birikmiş amortisman	-	(1.036.867)	(50.342.212)	(941.889)	(622.031)	(496.820)	(53.439.819)
Net kayıtlı değer	3.047.970	2.856.815	10.912.769	105.918	469.131	377.053	17.769.656
Dönem başı net kayıtlı değer	3.047.970	2.856.815	10.912.769	105.918	469.131	377.053	17.769.656
Girişler	-	-	2.236.374	-	293.911	5.020	2.535.305
Çıkışlar	-	-	(14.914)	(34.337)	(1.333)	-	(50.584)
Cari dönem amortismanı	-	(58.406)	(1.466.260)	(24.141)	(102.449)	(114.252)	(1.765.508)
Dönem sonu net kayıtlı değer	3.047.970	2.798.409	11.667.969	47.440	659.260	267.821	18.488.869
30 Eylül 2020 itibarıyla							
Maliyet	3.047.970	3.893.682	63.464.042	995.484	1.345.073	878.893	73.625.144
Birikmiş amortisman	-	(1.095.273)	(51.796.073)	(948.044)	(685.813)	(611.072)	(55.136.275)
Net kayıtlı değer	3.047.970	2.798.409	11.667.969	47.440	659.260	267.821	18.488.869

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şirket, üretim cihazlarının bir kısmını finansal kiralama sözleşmeleri ile kiralamıştır. Kiralamaların tamamı yasal kiralama sözleşmelerine dayanmaktadır. Şirket'in finansal kiralama yoluyla aldığı tesis, makine ve cihazları aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	6.455.099	6.455.099
Birikmiş amortisman	(5.660.293)	(5.104.277)
Net kayıtlı değer	794.806	1.350.822
Dönem başı net kayıtlı değer	794.806	1.350.822
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Cari dönem amortismanı	(186.047)	(438.009)
Dönem sonu net kayıtlı değer	608.759	912.813

Dönem içinde amortisman giderinin 1.308.296 TL (2020: 1.466.260 TL) tutarı satışların maliyeti ve 362.695 TL (2020: 299.248 TL) tutarı genel yönetim gideri içinde yer almaktadır.

Maddi duran varlıklar, özellikle varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

a) Şirket tarafından verilen teminat, ipotek, rehin ve kefaletler:

Şirket'in teminat, rehin, ipotek ve kefaletler ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (30.09.2021)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	150.000		44.393.368	45.719.863
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	7.262.230	-	69.016.080	133.238.159
i. Ana ortaklık lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer ilişkili şirketler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	7.262.230	-	69.016.080	133.238.159
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	7.412.230	-	113.409.448	178.958.022
Şirket'in özkaynak toplamı				883.261.239
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı				%15

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (31.12.2020)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	150.000		44.139.014	45.240.089
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	7.262.230	-	69.016.080	122.324.480
i. Ana ortaklık lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer ilişkili şirketler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	7.262.230	-	69.016.080	122.324.480
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	7.412.230	-	113.155.094	167.564.569
Şirket'in özkaynak toplamı				251.026.914
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı				%49

Yukarıdaki tabloda yer alan Şirket'in gayrimenkulleri üzerindeki ipoteklerin toplam tutarı 112.625.000 TL ve 7.000.000 USD'dir (2020: 112.625.000 TL ve 7.000.000 USD)'dir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Yukarıdaki tabloda yer almayan; İhlas Holding A.Ş. sahip olduğu Şirket hisselerinin 36.666.666 adedini kullandığı krediler için teminat olarak göstermiştir. Ayrıca, İhlas Yayın Holding A.Ş. sahip olduğu Şirket hisselerinin 46.500.000 adedini krediler için teminat olarak vermiştir.

Şirket'in alacakları için almış olduğu teminat senetleri, çekleri ve ipotek tutarları 1.947.908 TL (2020: 1.934.508 TL)'dir.

Not 9 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar/Karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.366.736	1.788.991
Kısa vadeli çalışanlara sağl. fayd. ilişkin karşılıklar	2.366.736	1.788.991
Kıdem tazminatı karşılığı	18.350.098	14.944.505
Uzun vadeli çalışanlara sağl. fayd. ilişkin karşılıklar	18.350.098	14.944.505

İş Kanunu'na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan veya ölen erkekler için 25 yıllık, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür.

Ödenecek tutar, aşağıdaki tutarlarla sınırlı olmak üzere bir aylık maaşa eşit olup, bu miktar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, tam 8.285 TL (2020: 7.117 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Diğer taraftan "Basın Mesleğinde Çalışanlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkındaki Kanun"a göre şirket bu kanuna tabi ve gazetecilik mesleğinde en az 5 yıl çalışmış her personeline herhangi bir sebep dolayısıyla iş akdinin feshi halinde kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat çalışan her sene için 30 günlük ücret tutarı ile sınırlandırılmıştır. Basın personeli için hesaplanan kıdem tazminatında tavan uygulaması bulunmamaktadır.

Basın, yayın, ambalaj ve matbaa işlerinde çalışanların erken emeklilik hakkı 1 Ekim 2008 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

Yukarıda açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur. Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, şirketin çalışanlarının emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır. Kullanılan başlıca aktüeryal tahminler ve varsayımlar şöyledir:

	30.09.2021	30.09.2020
İskonto oranı	%3,59	%4,17
Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama)	%19	%16

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasındaki temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ekim 2021 tarihinden itibaren geçerli olan tam 8.285 TL tavan tutarı (01 Ekim 2020: 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

İhlas Gazetecilik A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020
Dönem başı itibarıyla bakiye	14.944.505	13.885.594
Aktüeryal kazanç/kayıp fonu	2.235.976	(1.423.302)
Ödemeler	(1.169.092)	(706.729)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.338.709	1.892.454
Dönem sonu itibarıyla bakiye	18.350.098	13.648.017

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	989.589	675.520
Personele olan maaş ve kıdem tazminatı borçları	2.634.885	2.220.820
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlar	3.624.474	2.896.340

Not 10 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
İş avansları	4.656.561	4.178.044
Verilen sipariş avansları		
<i>İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları</i>	<i>37.257.887</i>	<i>2.386.694</i>
<i>İlişkili taraflara verilen sipariş avansları</i>	<i>4.481.425</i>	<i>433.132</i>
Gelecek aylara ait giderler	213.002	69.209
Personel avansları	5.446	456
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	46.614.321	7.067.535
Gelecek yıllara ait giderler	377.824	45.417
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	377.824	45.417

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili olmayan taraflardan alınan sipariş avansları	811.931	356.019
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	811.931	356.019

Not 11 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden ve diğer KDV	1.193.227	308.277
Diğer dönen varlıklar	1.193.227	308.277
Diğer duran varlıklar	-	-

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.861.003	1.063.473
Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	487.817	357.317
Kısa vadeli diğer yükümlülükler	2.348.820	1.420.790

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 12 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	131.168.095	49.761.711	103.619.895	39.340.663
Yurtdışı satışlar	6.935.564	3.371.372	3.585.968	1.318.043
Satış indirimleri (-)	(5.173.493)	(2.011.322)	(4.689.553)	(1.598.429)
Hasılat	132.930.166	51.121.761	102.516.310	39.060.277
Satışların maliyeti (-)	(119.709.384)	(45.674.708)	(95.070.602)	(37.293.099)
Brüt satış karı	13.220.782	5.447.053	7.445.708	1.767.178

Şirket'in 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	(56.950.476)	(21.547.340)	(39.919.512)	(13.055.787)
Personel giderleri	(29.381.302)	(11.128.778)	(23.250.562)	(8.368.844)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.592.034)	(1.539.782)	(8.563.003)	(3.397.957)
Satılan ticari mal maliyeti	(11.909.557)	(4.286.426)	(5.111.631)	(1.880.810)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(5.744.936)	(2.372.532)	(3.013.679)	(1.030.691)
Güvenlik, temizlik, sağlık ve mutfak giderleri	(3.624.059)	(1.262.887)	(2.823.564)	(953.155)
Nakliye, dağıtım ve taşıma giderleri	(898.086)	(440.242)	(1.593.817)	(565.284)
Yakıt ve ulaştırma giderleri	(1.836.547)	(626.554)	(499.378)	(160.635)
Diğer (yarı mamul ve mamul stok değişimleri dahil)	(5.772.387)	(2.470.167)	(10.295.456)	(7.879.936)
Satışların maliyeti	(119.709.384)	(45.674.708)	(95.070.602)	(37.293.099)

Not 13 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Vade farkı gelirleri ⁽¹⁾	6.134.068	4.873.600	1.998.887	746.642
Kira gelirleri	1.769.503	596.489	1.663.375	554.458
Konusu kalmayan karşılıklar	903.030	-	220.306	22.734
Kur farkı gelirleri ⁽¹⁾	851.808	156.424	365.411	323.301
Diğer	734.977	587.280	531.583	421.304
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	10.393.386	6.213.793	4.779.562	2.068.439

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Vade farkı giderleri ⁽¹⁾	(8.081.097)	(202.157)	(2.603.942)	(2.155.905)
Kur farkı giderleri ⁽¹⁾	(531.425)	-	(1.102.011)	(270.538)
Diğer	(136.925)	(88.136)	(286.691)	(70)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(8.749.447)	(290.293)	(3.992.644)	(2.426.513)

(*) Ticari işlemlerle ilgilidir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 14 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar payları (temettüleri) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin %50'lik kısmı ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için 01 Temmuz 2021 yılına kadar %22, bu tarihten sonrası için %25'tir (2020: %22). 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılırken, 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının tahsili Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında Temmuz 2021 tarihinden itibaren 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23'e çıkarılmıştır.. Bundan dolayı 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 için %25, 2022 için %23 ve 2022 sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(58.931.045)	(58.684.429)	(11.786.209)	(11.736.886)	(49.323)	(111.348)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	20.716.835	16.733.497	4.355.232	3.346.700	1.008.532	(28.655)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.397.284	1.264.830	349.321	252.966	96.355	286.434
Şüpheli alacak karşılığı	16.145.023	15.682.325	3.368.132	3.136.465	231.667	170.664
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	10.331.507	5.937.695	2.603.154	1.187.539	1.415.615	431.428
Dava karşılıkları	940.337	825.373	235.085	165.075	70.010	31.805
Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	1.606.000
İndirilmemiş mali zararlar ve diğer geçici farklar	1.603.637	16.965.438	598.504	3.393.085	(2.794.581)	654.309
Ertelenmiş vergi varlık/ (yükümlülükleri), net	(7.796.422)	(1.275.271)	(276.781)	(255.056)	(21.725)	3.040.637

İhlas Gazetecilik A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020
Dönem başı itibarıyla bakiye	(255.056)	(6.935.669)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(468.920)	3.325.297
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	447.195	(284.660)
Dönem sonu itibarıyla bakiye	(276.781)	(3.895.032)

Not 15 – Pay Başına Kazanç

Şirket'in 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020
Net dönem karı/(zararı)	14.106.739	17.699.076	(24.287.642)	(5.021.707)
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	519.632.353	800.000.000	135.164.835	165.494.505
Pay başına kazanç/(kayıp) (TL)	0,027	0,022	(0,180)	(0,030)

Şirket'in dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	180.000.000	120.000.000
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	620.000.000	60.000.000
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	519.632.353	135.164.835

Şirket'in sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (2020: Yoktur).

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (2020: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (2020: Yoktur).

Not 16 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Şirket'in, ortakları, ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	155.869	-
İhlas Pazarlama A.Ş.	373.380	1.159.920
İhlas Holding A.Ş.	-	1.065.005
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	2.427.108	13.959
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.	50.285	2.988.086
Diğer	540.290	827.913
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.546.932	6.054.883

	30.09.2021	31.12.2020
İhlas Holding A.Ş.	31.271.743	-
İhlas Yayın Holding A.Ş.	11.687.616	-
İhlas Pazarlama A.Ş.	63.945.140	-
Diğer alacaklar	106.904.499	-

İhlas Gazetecilik A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2021	31.12.2020
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	-	383.015
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	402.377	248.875
KPT Lojistik Taşıma. Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş.	110.804	121.523
TGRT Digital TV Hizmetleri A.Ş.	93.757	400.803
İhlas Motor A.Ş.	852	852
İhlas Yayın Holding A.Ş.	223.475	2.954.094
TGRT Haber TV A.Ş.	355.720	855.348
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	71.344	1.018.558
Diğer	13.082	13.941
İlişkili taraflara ticari borçlar borçlar	1.271.411	5.997.009

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer	5.630	15.662
Diğer borçlar	5.630	15.662

	30.09.2021	31.12.2020
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	2.495.756	2.386.694
İhlas Pazarlama A.Ş.	922.427	-
İhlas Holding A.Ş.	870.208	-
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	193.034	-
Verilen sipariş avansları	4.481.425	2.386.694

	30.09.2021	31.12.2020
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	695.150	531.576
İhlas Holding A.Ş.	69.131	48.830
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler (KV)	764.281	580.406

	30.09.2021	31.12.2020
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	1.065.072	1.398.844
İhlas Holding A.Ş.	105.918	128.497
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler (UV)	1.170.990	1.527.341

B. Şirket'in, 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
<i>Mal-hizmet ve reklam satışları</i>				
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	403.247	385.440	797.855	33.507
İhlas Holding A.Ş.	374.361	118.854	257.588	78.901
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	304.971	84.736	322.132	116.351
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	438.363	194.725	387.938	155.225
TGRT Haber TV A.Ş.	75.810	19.960	48.629	45.425
İhlas Pazarlama A.Ş.	528.347	128.258	368.578	201.170
İhlas Yayın Holding A.Ş.	6.580	5.850	12.843	5.969
Diğer	37.762	6.343	99.294	5.347
Toplam	2.169.441	944.166	2.294.857	641.895

İhlas Gazetecilik A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
<i>Mal-hizmet ve reklam alışları</i>				
İhlas Holding A.Ş.	5.074.162	2.101.568	4.341.991	1.584.556
İhlas Yayın Holding A.Ş.	2.571.279	1.096.179	1.765.398	578.646
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	-	-	28.726.134	7.095.668
Şıfa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	1.377.175	491.719	1.145.459	389.074
KPT Lojistik Taşıma. Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş.	729.091	277.400	1.617.309	1.182.609
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	121.789	40.164	106.012	37.014
TGRT Haber TV A.Ş.	3.091.330	573.713	3.047.895	890.769
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	442.420	37.260	189.880	-
Diğeri	136.939	37.113	149.456	49.219
Toplam	13.544.185	4.655.116	41.089.534	11.807.555

C. Şirket'in, 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğru belli başlı şirketlerle ödediğı ve aldığı faiz (vade farkı hariç), kira ve diğeri gelir/giderler:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
<i>Faiz gelirleri</i>				
İhlas Yayın Holding A.Ş.	158.997	158.997	335.127	60.921
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	338.571	76.463	68.069	17.741
İhlas Holding A.Ş.	302.850	287.415	150.672	40.999
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	-	-	101.169	15.527
İhlas Pazarlama A.Ş.	3.643.722	3.202.151	348.671	159.548
TGRT Haber TV A.Ş.	481.432	369.526	583.897	172.029
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	344	344	76.609	11.264
Diğeri	531.197	325.928	241.686	202.274
Toplam	5.457.113	4.420.824	1.905.900	680.303

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
<i>Faiz giderleri</i>				
İhlas Holding A.Ş.	49.490	-	-	-
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	426.347	25.803	10.172	-
TGRT Haber TV A.Ş.	105.702	-	-	-
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	130.846	-	6.601	-
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	73.803	3.322	14.232	2.394
İhlas Yayın Holding A.Ş.	1.286.248	71.572	-	-
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	16.122	-	-	-
Diğeri	52.473	-	25.070	2.499
Toplam	2.141.031	100.697	56.075	4.893

İhlas Gazetecilik A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
<i>Kira gelirleri</i>				
İhlas Holding A.Ş.	1.187.802	407.792	1.081.080	360.360
TGRT Haber TV A.Ş.	179.060	60.060	170.100	56.700
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	152.356	51.303	139.919	46.640
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	70.003	24.041	63.639	21.213
İhlas Yayın Holding A.Ş.	57.076	19.220	52.416	17.472
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	55.509	18.619	52.731	17.577
Diğer	18.648	7.436	15.525	5.175
Toplam	1.720.454	588.471	1.575.410	525.137

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
<i>Kira sözleşmelerinden kaynaklanan faturalar – kiracı olarak</i>				
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	719.118	239.706	653.744	217.915
İhlas Holding A.Ş.	98.445	-	135.606	93.006
Toplam	817.563	239.706	789.350	310.921

D. Şirket'in kilit yönetici personeline 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar:

01.01-30.09.2021: 1.532.322 TL (2020: 1.194.469 TL)

Şirket'in üst düzey (kilit) yönetici personelinin işten ayrılma sonrası sağlanacak faydaları (tazminatları) aşağıdaki gibidir:

01.01-30.09.2021: 2.205.663 TL (2020: 1.026.542 TL)

E. Şirket'in kilit yönetici personeline 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar: Yoktur.

F. Şirket'in işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemlerinde sağlanan faydalar:

01.01-30.09.2021: Yoktur (01.01-30.09.2020: 10.500 TL)

Not 17 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan borç ve özkaynak dengesini verimli bir şekilde sağlayarak karını ve piyasa değerini artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sermaye, yedekler ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket, sermaye yeterliliğini net borç / özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterilen kısa ve uzun vadeli kredileri, ticari ve diğer borçları da içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	72.769.399	68.903.353
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(405.987.759)	(1.005.417)
Net borç	(333.218.360)	67.897.936
Toplam özkaynak	883.261.239	251.026.914
Net borç/ özkaynak oranı	-% 38	% 27

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

B) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı "Önemli Muhasebe Politikaları Özeti" dipnotunda yer alan "Finansal Araçlar" kısmında açıklanmaktadır.

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket, finansal risklerini, yerli ve yabancı piyasalardaki gelişmeleri düzenli bir şekilde takip ederek, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalabileceği ya da kaldığı finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü gözlemlemekte ve yönetmektedir. Şirket'in önemli finansal riskleri içerisinde döviz kuru riski, faiz oranı riski ve likidite riski yer almaktadır.

Şirket'in tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber, Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir. Kurumsal bir risk yönetimi modeli oluşturulması hedeflenmiş olup, bu yöndeki çalışmalar devam etmektedir.

D) Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, fiyat riski, faiz oranındaki ve döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre ve değişken, sabit faiz oranlı olarak dağılımları Şirket yönetimi tarafından takip edilmektedir.

Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler; gösterge faiz oranı, diğer bir işletmenin finansal aracının fiyatı, mal fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endeksindeki değişiklikleri içerir.

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski)

Şirket, hammadde stoklarının fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilir bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Şirket tarafından ileriye dönük hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmekte ve hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışmaktadır. Ancak, Şirket'in satış gelirlerinin önemli bir kısmını tutan gazete satışlarında, hammaddede ortaya çıkan fiyat değişimleri satış fiyatlarına değişim olduğu anda yansıtılamamaktadır.

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Şirket'in değişen faiz oranları üzerinden borçlanması bulunmamaktadır. Bu nedenle Şirket'in faiz oranı riski bulunmamaktadır. Şirket'in faiz pozisyon tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	415.722.164	350.000
Finansal borçlar	34.880.525	32.381.728
Değişken faizli araçlar	-	-

Kur riski yönetimi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
A. Döviz cinsinden varlıklar	7.275.267	2.246.489
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	950.029	1.519.315
Net döviz pozisyonu (A-B)	6.325.238	727.174

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net kar/zararı;

01.01-30.09.2021:632.524 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

01.01-30.09.2020: 69.687 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

İhlas Gazetecilik A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şirket'in döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	01.01-30.09.2021		01.01-30.09.2020	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	641.644	(641.644)	7.376	(7.376)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	641.644	(641.644)	7.376	(7.376)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(9.120)	9.120	(108.622)	108.622
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(9.120)	9.120	(108.622)	108.622
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	31.559	(31.559)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	31.559	(31.559)
Toplam (3+6+9)	632.524	(632.524)	(69.687)	69.687

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.09.2021				31.12.2020			
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.117.941	37.959	75.849	-	1.726.802	43.790	185.152	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.891.414	664.645	1.334	-	194.136	2.219	23.216	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	265.912	23.235	5.860	-	325.551	43.710	3.435	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	7.275.267	725.839	83.043	-	2.246.489	89.719	211.803	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	7.275.267	725.839	83.043	-	2.246.489	89.719	211.803	-
10. Ticari borçlar	618.889	269	59.777	-	1.223.592	-	158.739	-
11. Finansal yükümlülükler	168.250	-	16.314	-	142.907	-	18.540	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	119.840	-	11.620	-	4.493	-	583	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	906.979	269	87.711	-	1.370.992	-	177.862	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	43.050	-	4.175	-	148.323	-	19.243	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	43.050	-	4.175	-	148.323	-	19.243	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	950.029	269	91.886	-	1.519.315	-	197.105	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	6.325.238	725.570	(8.843)	-	727.174	89.719	14.698	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.179.166	702.335	(3.083)	-	406.116	46.009	11.846	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	6.906.607	70.592	12.976	529.780	22.421.631	977.401	1.977.089	2.087.729
26. İthalat	46.097.641	3.021.118	2.260.583	2.506	18.671.979	1.362.214	990.215	-

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

E) Kredi ve tahsilat riski yönetimi

Şirket'in kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Finansal durum tablosunda gösterilen tutar Şirket yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Şirket'in kredi riski çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı dağılmış durumdadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduatlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3.546.932	123.723.627	106.904.499	2.028.207	405.885.930	101.829
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.947.908	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.546.932	115.742.420	106.904.499	2.028.207	405.885.930	101.829
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	7.981.207	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	37.057.551	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(29.076.344)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduatlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	6.054.883	64.830.698	-	2.454.800	895.382	110.035
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.934.508	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.054.883	60.894.761	-	2.454.800	895.382	110.035
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.935.937	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	32.531.702	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.595.765)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Şirket, alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması amacıyla kredi riskinde önemli derecede artış olmayanlar için 12 aylık, kredi riskinde önemli derecede artış olanlar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığını dikkate almıştır. Beklenen kredi zararını ölçmek için, Şirket, alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri ile geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamıştır. İcra takibinde ve dava aşamasında olan alacakların tahsil kabiliyetinin zayıflaması nedeniyle bu alacakların tamamına karşılık ayrılmaktadır.

İhlas Gazetecilik A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Alacaklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi geçmemiş	236.407.874	71.742.088
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	5.437.026
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	20.279.521	16.088.990
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	8.592.215	8.668.042
Eksi: Değer düşüklüğü	(29.076.345)	(28.595.765)
Toplam	236.203.265	73.340.381

Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal araçlardan oluşmaktadır.

F) Likidite riski yönetimi

Şirket, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. Aşağıdaki tablo Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30.09.2021					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	50.010.544	59.570.532	15.273.492	14.083.028	30.214.012
Banka kredileri	20.238.777	26.185.015	1.412.364	4.977.603	19.795.048
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	14.641.748	18.121.595	1.926.178	5.776.453	10.418.964
Ticari borçlar	9.156.725	9.290.628	9.084.358	206.270	-
Diğer yükümlülükler	5.973.294	5.973.294	2.850.592	3.122.702	-

31.12.2020					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	50.606.846	61.242.806	17.217.576	8.539.163	35.486.067
Banka kredileri	22.349.115	29.994.651	1.113.138	4.108.862	24.772.651
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	10.032.613	12.804.853	1.123.103	3.369.309	8.312.441
Ticari borçlar	13.907.988	14.102.016	13.111.148	810.710	180.158
Diğer yükümlülükler	4.317.130	4.341.286	1.870.187	250.282	2.220.817

Not 18 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

İştirakin halka arzı

Şirketin iştiraki olan İhlas Haber Ajansı A.Ş.'nin ödenmiş sermayesini 42.000.000 TL'den 64.000.000 TL'ye çıkarılması için sermaye artırımı ile halka açılma başvurusu; SPK tarafından 21 Ekim 2021 tarih ve 2021/52 sayılı bülteninde yer aldığı üzere olumlu karşılanmış olup 1 TL nominal değerdeki 22.000.000 adet paylar 4,60 TL fiyattan olmak üzere 26 Ekim 2021 – 27 Ekim 2021 tarihleri arasında Borsada Satış – Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış yöntemiyle halka arzı yapılmıştır.