

**TARAF GAZETECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Konsolide Finansal Durum Tabloları
Konsolide Kapsamlı Kar Zarar Tabloları
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları
Konsolide Nakit Akış Tabloları
Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

TARAF GAZETECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONDOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2013	Geçmiş Dönem 31.12.2012	Geçmiş Dönem 31.12.2011
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	92,879	74,183	48,030
Ticari Alacaklar	7	1,534,913	2,569,143	2,636,833
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	-	-	293,788
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1,534,913	2,569,143	2,343,045
Diğer Alacaklar	9	13,999,814	5,540,093	8,675,837
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-9	13,972,553	5,533,530	8,675,837
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	27,261	6,563	-
Stoklar	10	1,321,585	968,823	1,244,774
Peşin Ödenmiş Giderler	11	458,533	589,756	247,625
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12	123,690	134,104	48,567
Diğer Dönen Varlıklar	18	526,603	106,102	48,644
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		18,058,017	9,982,204	12,950,310
Duran Varlıklar				
Maddi Duran Varlıklar	13	14,641,143	15,167,080	9,971,980
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	3,852	4,999	3,219
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		3,852	4,999	3,219
Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	210,055	1,798,168
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	274,107	218,801	147,189
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		14,919,102	15,600,935	11,920,556
TOPLAM VARLIKLAR		32,977,119	25,583,139	24,870,866
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	2,288,261	882,018	10,552
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	601,246	452,531	479,516
Ticari Borçlar	7	2,996,815	3,912,464	3,212,230
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	277,234	-	-
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	2,719,581	3,912,464	3,212,230
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	735,428	319,847	204,883
Diğer Borçlar		6,020,822	1,765,988	1,342,244
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	2,448,895	650,826	1,057,464
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	3,571,927	1,115,162	284,780
Ertelenmiş Gelirler	11	1,041,933	918,842	610,297
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	6-11	203,046	133,333	162,000
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	11	838,887	785,509	448,297
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	865,058	799,002	400,282
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	328,922	330,751	392,823
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		328,922	330,751	392,823
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		14,878,485	9,381,443	6,652,827
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1,241,396	1,212,750	1,045,538
Ertelenmiş Gelirler	11	604,167	968,334	1,205,000
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	6-11	166,667	266,667	400,000
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	11	437,500	701,667	805,000
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	141,690	114,599	46,141
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	141,690	114,599	46,141
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	646,427	679,710	618,399
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2,633,680	2,975,393	2,915,078
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		14,931,926	12,702,045	14,792,379
Ödenmiş Sermaye	19.1	9,600,000	9,600,000	8,000,000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	19.2	5,280,000	5,280,000	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		16,149	-	-
<i>Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıplar</i>	19.3.1	16,149	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19.4	145,444	64,464	-
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	19.5	(10,983,586)	(10,983,586)	-
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	19.6	8,632,518	6,270,147	6,048,958
Net Dönem Karı/Zararı		2,241,401	2,471,020	743,421
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19.7	533,028	524,258	510,582
TOPLAM ÖZKAYNAKALAR		15,464,954	13,226,303	15,302,961
TOPLAM KAYNAKLAR		32,977,119	25,583,139	24,870,866

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TARAF GAZETECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmiş</i>	<i>İncelemeden Geçmiş</i>
		<i>Cari</i>	<i>Geçmiş</i>	<i>Cari</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnot	Dönem	Dönem	Dönem	Dönem
	Referansları	01.01.2013-30.09.2013	01.01.2012-30.09.2012	01.07.2013-30.09.2013	01.07.2012-30.09.2012
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20.1	13,462,615	10,347,375	4,206,511	3,454,250
Satışların Maliyeti (-)	20.2	(8,674,418)	(8,387,270)	(2,852,857)	(2,983,321)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		4,788,197	1,960,105	1,353,654	470,929
BRÜT KAR/ZARAR		4,788,197	1,960,105	1,353,654	470,929
Genel Yönetim Giderleri (-)	21.1	(814,246)	(935,979)	(140,853)	(159,553)
Pazarlama Giderleri (-)	21.2	(213,581)	(197,174)	(72,112)	(58,088)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.1	603,065	144,023	519,941	(32,531)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23.2	(738,156)	(697,640)	(148,233)	(392,265)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		3,625,279	273,335	1,512,397	(171,508)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.1	613,571	1,426,841	368,865	662,927
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		4,238,850	1,700,176	1,881,262	491,419
Finansman Gelirleri	25.1	73,500	243,947	8,826	34,082
Finansman Giderleri (-)	25.2	(1,289,301)	(120,316)	(725,583)	(49,928)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		3,023,049	1,823,807	1,164,505	475,573
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(772,801)	(429,058)	(274,786)	(204,745)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	26	(865,058)	(435,482)	(263,399)	(207,522)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	92,257	6,424	(11,387)	2,777
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		2,250,248	1,394,749	889,719	270,828
DÖNEM KARI/ZARARI		2,250,248	1,394,749	889,719	270,828
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19.7	8,847	13,348	5,976	4,649
Ana Ortaklık Payları		2,241,401	1,381,401	883,743	266,179
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	0.23348	0.14390		
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		16,149	-	16,149	-
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	19.3.1	20,186	-	20,186	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(4,037)	-	(4,037)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	(4,037)	-	(4,037)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	19.7	16,149	-	16,149	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2,266,397	1,394,749	905,868	270,828
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8,847	13,348	5,976	4,649
Ana Ortaklık Payları		2,257,550	1,381,401	899,892	266,179

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TARAF GAZETECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
ÖNCEKİ DÖNEM											
01.01.2012 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	8,000,000	-	-	-	-	6,048,958	743,421	14,792,379	510,582	15,302,961	
Transferler	-	-	-	64,464	-	678,957	(743,421)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	1,381,401	1,381,401	-	1,381,401	
Sermaye Artırımı	1,600,000	5,280,000	-	-	-	-	-	6,880,000	-	6,880,000	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,272)	(5,272)	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	13,348	13,348	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	237,065	-	237,065	-	237,065	
30.09.2012 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	9,600,000	5,280,000	-	64,464	-	6,964,980	1,381,401	23,290,845	518,658	23,809,503	
CARİ DÖNEM											
01.01.2013 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	9,600,000	5,280,000	-	64,464	(10,983,586)	6,270,147	2,471,020	12,702,045	524,258	13,226,303	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	(26,279)	-	(26,279)	-	(26,279)	
Aktüeryal kazanç ve kayıplar	-	-	-	-	-	(1,390)	-	(1,390)	(77)	(1,467)	
Transferler	-	-	-	80,980	-	2,390,040	(2,471,020)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	16,149	-	-	-	2,241,401	2,257,550	8,847	2,266,397	
30.09.2013 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	9,600,000	5,280,000	16,149	145,444	(10,983,586)	8,632,518	2,241,401	14,931,926	533,028	15,464,954	

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TARAF GAZETECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2013	Geçmiş Dönem 30.09.2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1,479,377)	(1,943,599)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		2,250,248	1,394,749
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1,543,057	717,448
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	21.1	603,553	253,412
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	21.1	27,091	64,570
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	21.1	116,511	-
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	26	772,801	429,058
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	13	1,094	-
Alacak reeskontları	23.2	87,390	(7,110)
Borç reeskontları	23.1	(65,383)	(22,482)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4,473,680)	(3,655,514)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(469,273)	1,137,907
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	946,840	574,576
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9-11-12-18	(8,528,530)	(4,894,716)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(850,266)	115,471
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9-11-12-18	4,427,549	(588,752)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(799,002)	(400,282)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(799,002)	(400,282)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(85,531)	(1,799,092)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13-14	52,173	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13-14	(129,736)	(1,765,367)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(7,968)	(33,725)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1,583,604	6,777,615
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / Nakit Çıkışları	8	1,583,604	(339,450)
Sermaye Artırımı	19.1	-	1,600,000
Pay İhraç Primleri	19.2	-	5,280,000
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			237,065
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		18,696	3,034,924
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		18,696	3,034,924
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		74,183	48,030
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		92,879	3,082,954

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”), 14 Eylül 2007 tarihinde “Alkım Gazetecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi” ünvanı ile kurulmuştur. Şirket’in 22 Ağustos 2008 tarihine yapılan Genel Kurul’ unda ünvanı “Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiştir. Ünvan değişikliğine ilişkin karar 02 Eylül 2008 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazete’ sinde yayınlanmıştır.

Şirket’in ana faaliyet konusu gazete basım ve yayıncılığıdır.

Şirket’in merkezi Caferağa Mahallesi, Damga Sokak No: 23-25, Kat:4 Kadıköy, İstanbul’ dur.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 9,600,000 TL olan Şirket sermayesinin %16.67’si halka açıktır. Şirket kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 75,000,000 TL’ dir.

Grup bünyesinde 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 76 kişi istihdam edilmiştir (31 Aralık 2012; 69).

Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	30 Eylül 2013	
	Hisse Payı (%)	Tutar (TL)
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	75.67%	7,264,700
Başar Arslan	8.33%	800,000
Savaş Arslan	0.00%	100
Ahmet Arslan	0.00%	100
Zeynep Arslan	0.00%	100
Recep Kurt	0.00%	--
Halka Açık Olan Kısım (*)	15.99%	1,535,000
Ödenmiş Sermaye	100.00%	9,600,000

(*) Şirket sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.’ de işlem görmektedir.

Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları birlikte “Grup” olarak anılacaktır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup’un ana faaliyet konusu olan gazete satış adedi 20,155,224 (31 Aralık 2012: 18,891,910)’ tür.

TARAF GAZETECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin sermayesinin %10 ve daha üzerine sahip ortaklar; 1 tüzel kişi olup (2012:1 tüzel kişi) ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	Hisse tutarı (TL)	Hisse yüzdesi (%)
Başar Arslan	5,600,000	80.00
Savaş Arslan	840,000	12.00
Ahmet Arslan	550,000	7.86
Recep Kurt	5,000	0.07
Zeynep Arslan	5,000	0.07
Tarihi değerle sermaye	7,000,000	100.00

Ana Ortaklık Şirket’in ortakları, pay tutarları ve pay oranları hakkında Not 19’da bilgi verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın Seri XI, No: 29 sayılı tebliği uyarınca ilişikteki mali tablolarda konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın faaliyet konusu, kuruluş tarihi ve şirket merkezi ve iştirak oranı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	İştirak oranı	Kuruluş yılı	Şirket’ in merkezi	Faaliyet Konusu
Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş. (*)	94.76%	1977	İstanbul	Gayrimenkul kirası
Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	99.99%	2009	İstanbul	Gazete basım, dergi ve yayıncılığı

(*) Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile Haziran 2011 tarihinde hisselerinin çoğunluğunu satın aldığı 240721 sicil numaralı Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş.’yi ve Aralık 2012 tarihinde hisselerinin çoğunluğunu 704966 sicil numaralı Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği Anonim Şirketi’ nin finansal tabloları konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Şirketler’ in faaliyet konuları aşağıdaki gibidir;

Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş.

Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık Anonim Şirketi, 2 Mayıs 1977 tarihinde “Yılmaz Yapı ve Malzemeleri Ticaret Anonim Şirketi” ünvanı ile kurulmuştur. Şirket’in 19 Nisan 2007 tarihine yapılan Olağan Genel Kurul’ unda ünvanı “Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiştir. Ünvan değişikliğine ilişkin karar 27. Nisan 2007 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır.

Şirket aktifinde bulunan gayrimenkulleri kiralamak dışında herhangi bir faaliyeti rapor tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.

Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş.

Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş. (“Şirket”) 2009 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Şirket, 2010 yılında ticari unvanını Mürekkep Matbaacılık A.Ş.’den Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş. olarak değiştirmiştir.

Şirket, gazete, dergi, mecmua, kitap, broşür ve benzeri her türlü yayının baskıya hazırlanması, basılması, bastırılması, yayınlanması, dağıtılması, ithal ve ihracının yapılması, yurt içinde pazarlama ve ticaretini gerçekleştirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar” tebliğine uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 no’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve dair yorumlar esas alınmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2013 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları” nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Grup 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi TL olarak sunulmuştur.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket’in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak, bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi işletmelerin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla gelir tablosunda raporlanmaktadır.

2.d. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Ara dönem finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’ nun 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete’ de yayınlanan 17 Temmuz 2013 tarihli “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” ne yönelik ilke kararına istinaden kapsamlı kar/zarar tablosunda muhasebeleştirilen 10,983,586 TL tutarındaki işletme birleşmesinden kaynaklanan fark özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabına sınıflanmıştır.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum ve kar/zarar tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Grup'un 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Dönem karı ve vergi yükümlülüğü grubunda net olarak gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 134,104 TL tutarındaki peşin ödenmiş vergi ve fonlar finansal durum tablosunda cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.

Ticari alacaklar hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 625 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlar finansal durum tablosunda diğer alacaklara sınıflanmıştır.

Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 500 TL tutarındaki personel avansları finansal durum tablosunda peşin ödenmiş giderler kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.

Stoklar hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 512,840 TL tutarındaki verilen sipariş avansları finansal durum tablosunda peşin ödenmiş giderler kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.

Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 76,416 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler finansal durum tablosunda peşin ödenmiş giderler kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.

Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 210,055 TL tutarındaki gelecek yıllara ait giderler finansal durum tablosunda uzun vadeli peşin ödenmiş giderler kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.

Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 239,139 TL tutarındaki personele borçlar finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisine sınıflanmıştır.

Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 554,509 TL tutarındaki alınan avanslar finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak ertelenmiş gelirler içerisine sınıflanmıştır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 80,708 TL tutarındaki ödenecek sosyal güvenlik kesintileri finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisine sınıflanmıştır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 421,790 TL tutarındaki taksitlendirilmiş ve/veya vadesi geçmiş vergi ve diğer yükümlülükler finansal durum tablosunda diğer borçlar içerisine sınıflanmıştır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 631,445 TL tutarındaki ödenecek vergi ve fonlar finansal durum tablosunda diğer borçlar içerisine sınıflanmıştır.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Borç karşılıkları hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 330,751 TL tutarındaki dava karşılıkları kısa vadeli karşılıklar finansal durum tablosunda kısa vadeli karşılıklar içerisinde sınıflanmıştır.

Borç karşılıkları hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 364,333 TL tutarındaki gelecek aylara ait gelirler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak ertelenmiş gelirler içerisinde sınıflanmıştır.

Diğer uzun vadeli yükümlülükler hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 968,334 TL tutarındaki gelecek yıllara ait gelirler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak uzun vadeli ertelenmiş gelirler içerisinde sınıflanmıştır.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 218,801 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlıkları finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlıkları içerisinde sınıflanmıştır.

Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 45,434 TL net tutarındaki özel maliyetler finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar içerisinde sınıflanmıştır.

Değer artış fonları içerisinde gösterilen 6,033,555 TL emtiaların kayda alınması nedeniyle oluşan fon geçmiş yıl karları/zararları hesap grubu içerisinde sınıflanmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2012 tarihli kar/zarar tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 97,188 TL tutarındaki kur farkı geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sınıflanmıştır.

Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan ticari borçlara ilişkin 22,482 TL tutarındaki reeskont geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sınıflanmıştır.

Finansman gelirleri hesap grubunda gösterilen ticari olmayan alacaklara ilişkin 1,426,841 TL tutarındaki cari hesap faiz gelirleri yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde sınıflanmıştır.

Finansman giderleri hesap grubunda gösterilen ticari alacak ve borçlara ilişkin 246,103 TL tutarındaki kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde sınıflanmıştır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler hesap grubu içerisinde gösterilen 207,455 TL tutarındaki şüpheli ticari alacak ve dava karşılıkları genel yönetim giderleri içerisinde sınıflanmıştır.

Araştırma ve geliştirme giderleri hesap grubu içerisinde gösterilen 34,552 TL tutarındaki pazarlama giderleri, pazarlama giderleri içerisinde sınıflanmıştır.

2.e. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Söz konusu standardın Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerindeki etkileri Not 2.d’de belirtilmiştir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10’un ve UFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Sözü edilen değişikliğin, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11’in ve UFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçim hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Sözü edilen değişikliğin, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar (Değişiklik) “Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi”

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- a) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- b) UFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardı’nın konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Finansal tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Sözü edilen değişikliğin, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Sözü edilen standardın, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar’da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Sözü edilen standardın, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Sonuç olarak önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Sözü edilen standardın, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj)

Maliyetleri 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Sözü edilen değişikliğin, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişikliği)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Sözü edilen standardın, Grup' un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009-2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Projenin, Grup' un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Yedek parça ve bakım ekipmanlarının, maddi duran varlık tanımına uyduğu durumlarda stok olarak muhasebeleştirilmemesi konusuna açıklık getirilmiştir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulunan mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercisine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar, UFRS 12 ve UMS 27 İştiraklerdeki Yatırımlar (Değişiklik)

1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile birçok fon ve fon nitelikli şirketin iştirakleri konsolidasyondan hariç tutulacak, bunun yerine, bu iştirakleri makul değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmak suretiyle izlenecektir. Değişiklik iştiraklerdeki yatırımlar tanımlamasına giren şirketler için istisna getirmektedir. UFRS 12'ye de iştiraklerdeki yatırımlara ilişkin açıklamalar ile ilgili değişiklikler yapılmıştır.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum (Değişiklik) “Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi”

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Sözü edilen değişikliğin, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011’de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Sözü edilen standardın, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut TFRS standartlarındaki değişiklikler TMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanıp yayınlanmamıştır. Şirket ara dönem finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’ de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)”

Sözü edilen değişikliğin, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler, (Söz konusu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur)

Sözü edilen değişikliğin, Grup’ un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir. Yorumun Grup’ un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

2.f. Konsolidasyon esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır.

Tam konsolidasyon yöntemi:

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirketi’nin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançoda “Azınlık Payları” hesabında gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket’e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi ile karşılıklı indirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için gelir tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Azınlık Payları” hesabında gösterilmiştir.

2.g. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dahil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (i) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar,
- (ii) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve
- (iii) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar:

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (i) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir.
- (ii) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya
- (iii) Bir türev üründür. (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar:

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (i) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar,
- (ii) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar ve
- (iii) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde tespit edilememesi nedeniyle gerçeğe uygun değerinden gösterilemeyen borsaya kayıtlı olmayan özkaynağa dayalı finansal araçlara veya bu tür özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesi suretiyle ödenmesi gereken türev varlıklara ilişkin değer düşüklüğü zararının oluştuğuna yönelik tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda, ilgili değer düşüklüğü zararının tutarı, gelecekte beklenen nakit akışlarının benzer bir finansal varlık için geçerli olan cari piyasa getiri oranına göre iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak ölçülür. Bu tür değer düşüklüğü zararları iptal edilmez.

Hisse senetleri

Hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören hisse senetlerinden oluşuyorsa ilgili hisse senedinin, bilanço tarihinde borsada oluşan değeri kapanış fiyatı üzerinden, borsada işlem görmüyorsa ilgili hisse senedinin değeri elde etme maliyeti ile gösterilmiştir. Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar konsolide mali tablolarda ters repo alacakları olarak menkul kıymetler hesabı altında muhasebeleştirilir. Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için "iç iskonto oranı" yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir.

Bağlı menkul kıymetler

Ana Ortaklık Şirket'in %20'nin altında oy hakkına sahip olduğu veya %20'nin üzerinde oy hakkına sahip olmakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı finansal varlıkların ve konsolide mali tablolar açısından önemlilik teşkil etmediğinden konsolidasyona dahil edilmeyen Bağlı Ortaklıklar'ın veya Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar'ın borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir. Finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Varlıklar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı yapılmak suretiyle işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orjinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar direkt malzeme ve ilgili durumlarda stokları mevcut durumuna getirmek için kullanılan direk işçilik ve genel üretim giderlerini kapsamaktadır. Maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemine göre hesaplanır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, satın alım maliyetlerinden birikmiş amortisman ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilir. Maddi varlıklar, arazi ve yapılmakta olan yatırımların dışında maliyet veya değerlendirme yapılmış tutarları üzerinden beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak, kıst amortismanına tabi tutulur. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Binalar Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin değerlendirme raporuna dayanarak cari değer üzerinden (UMS 16) finansal tablolara alınmıştır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten çekilmesi sonucu oluşan kar ve zararlar satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenerek, gelir tablosuna dahil edilirler.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır.

Yeniden değerlendirme yöntemi:

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

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Finansal Kiralama İşlemleri

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (mali tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alma maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maddi olmayan varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Söz konusu maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşebilir / gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Bilançoda yeniden değerlendirilmiş tutarıyla taşınan arsa, arazi, makine ve ekipman için ise değer düşüklüğü karşılığı, özkaynaklarda taşınan yeniden değerlendirme fonu tükenene kadar bu fon tutarını azaltacak şekilde, aşan tutar için ise gelir tablosuna kaydedilerek ayrılır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder.

Sosyal Sigortalar Primleri

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 13 Eylül 2006 tarihi itibarıyla kabul edilen 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesine göre; kurumlar vergisi oranı % 20’dir (31 Aralık 2012: %20).

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu’nda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %20 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye’deki bir işyeri yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların Seri XI No: 29’a göre hazırlanması sırasında Yönetim’in, bilanço tarihi itibarıyla mali tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin bilanço değerlerini, bilanço dışı yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar, bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanımlanmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözükken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Grup, gazete, dergi basım ve yayıncılığı konularında faaliyette bulunmaktadır.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Hizmet sunumu:

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması,
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler:

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

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar bilanço tarihindeki kurlardan çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir veya giderleri finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
ABD Doları	2.0342	1.7826
EURO	2.7484	2.3517

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Pay Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/(zarar) miktarı, dönem kar/(zararının) Ana Ortaklık Şirket hisselerinin dönem sonundaki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırmabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Nakit Akış Tablosu

Grup, 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, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup’un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; karlılığa ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilir.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır;

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere),

(ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması

(b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

İlişkili kuruluşların bilgileri aşağıdaki gibidir:

Alkım Dergi Basım Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Alkım Dergi Basım Yayıncılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 12 Temmuz 2006 tarihinde “Alkım Dergi Basım Yayıncılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi” ünvanı ile İstanbul’ da kurulmuştur.

Şirket’in ana faaliyet konusu gazete, kitap, dergi ve ansiklopedi bastırmak yayınlamak ve bu yayınların toptan ve perakende dağıtımını yapmak yaptırmaktır.

Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.

Alkım Basım Yayın Dağıtım Ticaret Anonim Şirketi, 19 Haziran 1995 tarihinde “Alkım Basım Yayın Dağıtım Ticaret Anonim Şirketi” ünvanı ile İstanbul’ da kurulmuştur. Şirket’in 12 Nisan 2010 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul’ unda ünvanı “Alkım Basım Yayın Dağıtım Ticaret Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiştir. Ünvan değişikliğine ilişkin karar 16 Nisan 2010 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazete’ sinde yayınlanmıştır.

Şirket’in ana faaliyet konusu gazete, dergi, broşür, kitap, poster, kaset ve kompakt disk ticaretidir.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak “Geçmiş yıllar karları” kalemi altında muhasebeleştirilir.

Konsolide mali tablolarda, iktisap edilen Grup’un net varlıklarının makul değerindeki payı ile satın alma fiyatı arasındaki fark şerefiye tutarını ifade etmektedir. Geçmiş yıllarda oluşan fark “Geçmiş Yıllar Kar ya da Zararı”nda cari dönemde oluşan fark ise “Faaliyetlerle İlgili Diğer Gelirler ve Karlar veya Faaliyetlerle İlgili Diğer Giderler ve Zararlar” hesap kalemlerinde gösterilmiştir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmaktadır.

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Kiralama işlemleri

Kiralayan olarak faaliyet kiralaması

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamalar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılmıştır. Elde edilen kira gelirleri ve kiralama işlemleri sonucunda elde edilen diğer gelirler kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri ve diğer gelirler kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup'un faaliyet kiralamasına konu olan varlıklarından elde edeceği kira gelirleri yapılan sözleşmeler gereği sabitlenmemekte olup kira gelirleri gelecekteki satışların sözleşmelerde açıklanan yüzdesi olarak belirlenmektedir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların tesliminde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemler

Coğrafi bölümler

Grup'un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Ekonomik ve politik koşulların benzerliği
- Farklı coğrafi bölgelerdeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Faaliyetlerin yakınlığı
- Belirli bir bölgedeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Döviz kontrolüne ilişkin düzenlemeler
- Temel kur riskleri

İşletmenin risk ve getiri oranları özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenirken, coğrafi bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır. Benzer olarak, işletmenin risk ve getiri oranları özellikle bu işletmenin farklı ülkelerde veya diğer coğrafi bölgelerde faaliyet göstermesinden etkileniyorsa, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak coğrafi bölümler belirlenirken, endüstriyel bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır.

2.h. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

NOT 3 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde meydana gelen işletme birleşmeleri aşağıdaki gibidir;

Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş.

Ana Ortaklık Şirket olan Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 28 Aralık 2012 tarihinde, hisselerinin tamamı Ana Ortaklık Şirketi’ nin de kontrolünü elinde bulunduran ilişkili kişilere ait olan Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş.’nin hisselerinin % 99,99’unu 15,440,984 TL bedelle satın almıştır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin kayıtlarında 15,440,984 TL bedelle iştirak etmiş bulunduğu Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş.’nin birleşme tarihi itibarıyla bağımsız denetimden geçmiş ve öz sermayesi 4,547,428 TL tespit edilmiştir. Bu işlem sonucu oluşan 10,983,586TL’lik aktif, pasif arasındaki fark özkaynaklar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2013		
Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı		
Bağlı ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş.	94.76%	94.76%
Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş.	99.99%	99.99%

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012		
Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı		
Bağlı ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş. (*)	94.76%	94.76%
Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	99.99%	99.99%

(*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, bağlı ortaklıklar bağımsız denetime tabi tutulmuştur.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup’un bağlı ortaklıklarına ait solo mali tablolarına ilişkin varlık toplamı, özkaynak toplamı, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

30.09.2013					
	Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş.	10,988,194	9,870,170	2,250,000	22,500	168,577
Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş.	9,780,475	5,362,242	3,000,000	6,331,931	816,282

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup’un bağlı ortaklıklarına ait solo mali tablolarına ilişkin varlık toplamı, özkaynak toplamı, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

31.12.2012					
	Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş.	10,446,005	9,701,593	2,250,000	480,000	303,340
Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş.	7,083,460	4,547,428	3,000,000	5,540,270	849,327

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	70,831	30,895
Banka - vadesiz mevduat	20,398	41,168
Diğer hazır değerler(*)	1,650	2,120
	92,879	74,183

(*) Diğer hazır değerler pos alacaklarından oluşmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibari ile banka mevduatları üzerinde 2 TL'sinde bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 2 TL).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Ortaklardan ticari olmayan alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	12,909,773	2,303,409
	12,909,773	2,303,409

(*) 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle, ortaklardan alacaklar finansman amaçlıdır. Grup ilgili alacaklar için Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.' ye vade farkı hesaplamıştır.

(**) Grup ilgili alacakların tahsili için Alkım Basım Yayın Dağıtım Ticaret A.Ş. ile 30 Haziran 2013 tarihinde iki adet protokol imzalamıştır. Bu protokollere göre Alkım Basım Yayın Dağıtım Ticaret A.Ş. bu borcu 15 Ocak 2014 tarihinden başlamak üzere beş ay boyunca aylık eşit taksitler halinde ödeyerek kapatmayı taahhüt etmiştir. 30 Haziran 2013 tarihi itibari ile ilgili şirket ile finansal faaliyetler devam etmektedir.

b) İlişkili şirketlerden ticari olmayan alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alkım Dergi Basım Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1,062,780	3,230,121
	1,062,780	3,230,121

(*) 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle, ilişkili şirketlerden alacaklar finansman amaçlıdır. Grup ilgili alacaklar için Alkım Dergi Basım Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.' ye vade farkı hesaplamıştır.

(**) Grup ilgili alacakların tahsili için Alkım Dergi Basım Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 30 Haziran 2013 tarihinde üç adet protokol imzalamıştır. Bu protokollere göre Alkım Dergi Basım Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. bu borcu 15 Ocak 2014 tarihinden başlamak üzere dört ay boyunca aylık eşit taksitler halinde ödeyerek kapatmayı taahhüt etmiştir. 30 Haziran 2013 tarihi itibari ile ilgili şirket ile finansal faaliyetler devam etmektedir.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

c) Ortaklardan ticari borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	277,234	-
	277,234	--

d) Ortaklara borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Başar Arslan	2,272,773	548,610
Savaş Arslan	176,122	102,216
	2,448,895	650,826

(*) 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ortaklara borçlar finansman amaçlıdır. Grup ilgili borçlar için vade farkı hesaplamamıştır.

e) Ortaklardan gelecek aylara ait gelirler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	203,046	133,333
	203,046	133,333

f) Ortaklardan gelecek yıllara ait gelirler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	166,667	266,667
	166,667	266,667

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) Ortaklardan faiz gelirleri

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	589,146	476,622
	589,146	476,622

b) İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Alkım Dergi Basım Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23,331	287,292
	23,331	287,292

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

c) Ortaklara yapılan satışlar ve hizmet gelirleri

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	405,900	763,913
Mürekkep Matba. Medya Basım Radyo ve Tel. İşlet. A.Ş.	--	737
	405,900	764,650

d) İlişkili taraflara yapılan satışlar ve hizmet gelirleri

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Mürekkep Matba. Medya Basım Radyo ve Tel. İşlet. A.Ş.	--	737
	--	737

e) Ortaklardan yapılan alımlar ve hizmet giderleri

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	152,358	699,790
	152,358	699,790

f) İlişkili taraflardan yapılan alımlar ve hizmet giderleri

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Alkım Dergi Basım Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	21,938	34,709
Mürekkep Matba. Medya Basım Radyo ve Tel. İşlet. A.Ş.	--	1,185,853
	21,938	1,220,562

g) Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar

Üst düzey yöneticilere (Yönetim Kurulu ve İcra Kurulu üyeleri ile Genel Müdür Yardımcıları) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) 86,917 TL' dir (01.01.-30 Eylül 2012: Bulunmamaktadır).

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar

7.1.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	1,319,555	2,607,094
Şüpheli ticari alacaklar	706,574	654,483
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(465,679)	(654,483)
Alacakların reeskontu (-)	(25,537)	(37,951)
	1,534,913	2,569,143

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ticari alacakların ortalama vadesi 89 gündür.

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Açılış	654,483	402,007
Konusu kalmayan karşılıklar	(9,360)	--
Dönem içi ayrılan karşılıklar	61,451	252,476
Dönem sonu bakiye	706,574	654,483

7.2 Ticari Borçlar

7.2.1 Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	1,716,595	1,391,617
Borç senetleri	1,260,495	2,497,966
Ticari borçların reeskontu (-)	(27,432)	(61,853)
Diğer ticari borçlar	47,157	84,734
	2,996,815	3,912,464

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ticari borçların ortalama vadesi 75 gündür.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Borç senetlerinin 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmiş	286,565	2,497,966
0-90 gün	700,283	--
91-120 gün	82,694	--
121-150 gün	190,953	--
	1,260,495	2,497,966

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

8.1 Kısa vadeli finansal borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	--	393,420
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısımları	601,246	452,531
Finansal kiralama borçları	840,079	488,598
Faktoring borçları	1,431,661	--
Kredi faiz tahakkukları	16,521	--
Kısa vadeli finansal borçlar	2,889,507	1,334,549
Uzun vadeli banka kredileri	295,960	603,753
Finansal kiralama borçları	945,436	608,997
Uzun vadeli finansal borçlar	1,241,396	1,212,750
	4,130,903	2,547,299

Banka kredilerinin 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle para birimleri cinsinden dökümü ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz Miktarı	30 Eylül 2013	Kullanım Tarihi
USD	12.40%	14.04.2015	441,061	897,206	11.05.2011
				897,206	

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Banka kredilerinin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla para birimleri cinsinden dökümü ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz Miktarı	31 Aralık 2012	Kullanım Tarihi
USD	3.25%	14.05.2013	38,573	68,760	10.12.2012
USD	3.53%	28.06.2013	182,127	324,660	19.11.2012
USD	12.40%	14.04.2015	592,553	1,056,284	11.05.2011
				1,449,704	

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmiş	117,118	-
0 ile 1 yıl arası	484,128	845,951
1 ile 2 yıl arası	295,960	430,502
2 ile 3 yıl arası	-	173,251
	897,206	1,449,704

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarının vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
0 ile 1 yıl arası	840,079	488,598
1 ile 2 yıl arası	535,837	234,283
2 ile 3 yıl arası	303,516	251,442
3 ile 4 yıl arası	106,083	123,272
	1,785,515	1,097,595

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla faktoring kiralama borçlarının vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
0 ile 1 yıl arası	1,431,661	-
	1,431,661	-

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

9.1 Diğer Alacaklar

9.1.1 Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ortaklardan alacaklar	12,909,773	2,303,409
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1,062,780	3,230,121
Verilen depozito ve teminatlar	847	625
Diğer çeşitli alacaklar	26,414	5,938
Şüpheli diğer alacaklar	(514,316)	(514,316)
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	514,316	514,316
	13,999,814	5,540,093

Grup' un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili şirketlerden 13,972,553 TL (31 Aralık 2012: 5,533,530 TL) alacağı bulunmaktadır. Söz konusu alacaklar dönen varlıkların %77.38'ini toplam varlıkların ise %42.37'ini oluşturmaktadır. Grup Yönetimi bu alacakların tahsili için ilişkili şirketler ile 30 Haziran 2013 tarihinde beş adet protokol imzalamıştır. 30 Haziran 2013 tarihi itibarı ile ilgili şirket ile finansal faaliyetler devam etmektedir. 30 Haziran 2013 sonrasında oluşan cari hesap alacaklarına ait herhangi bir protokol düzenlenmemiştir.

Grup ilgili alacakların tahsili için Alkım Basım Yayın Dağıtım Ticaret A.Ş. ile 30 Haziran 2013 tarihinde iki adet protokol imzalamıştır. Bu protokollere göre Alkım Basım Yayın Dağıtım Ticaret A.Ş. bu borcu 15 Ocak 2014 tarihinden başlamak üzere beş ay boyunca aylık eşit taksitler halinde ödeyerek kapatmayı taahhüt etmiştir. Grup ayrıca Alkım Basım Yayın Dağıtım Ticaret A.Ş. ile 30 Haziran 2013 tarihinde iki adet protokol imzalamıştır. Bu protokollere göre Alkım Basım Yayın Dağıtım Ticaret A.Ş. bu borcu 15 Ocak 2014 tarihinden başlamak üzere beş ay boyunca aylık eşit taksitler halinde ödeyerek kapatmayı taahhüt etmiştir.

Grup' un sözünü ettiğimiz ilişkili şirketler lehine üçüncü şahıslara vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı 16,872,000 TL' dir.

9.2 Diğer Borçlar

9.2.1 Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ortaklara borçlar	2,448,895	650,826
Ödenecek vergi ve fonlar	101,124	631,445
Taksitlendirilmiş ve/veya vadesi geçmiş vergi ve diğer yükümlülükler	3,462,209	421,790
Diğer borçlar	8,594	61,927
	6,020,822	1,765,988

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	1,312,801	968,823
Ticari mallar	8,784	--
Diğer stoklar	116,511	--
Stok değer düşüklüğü	(116,511)	--
	1,321,585	968,823

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, stoklara ilişkin sigorta teminatı bulunmamaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem gideri	116,511	--
Kapanış bakiyesi	116,511	--

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

11.1 Peşin Ödenmiş Giderler

11.1.1 Kısa Vadeli

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen sipariş avansları	452,973	512,840
Gelecek aylara ait giderler	2,410	76,416
Personel avansları	3,150	500
	458,533	589,756

11.1.2 Uzun Vadeli

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait giderler	--	210,055
	--	210,055

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

11.2 Ertelenmiş Gelirler

11.2.1 Kısa Vadeli

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan avanslar	628,887	554,509
Gelecek dönemlere ait gelirler	413,046	364,333
	1,041,933	918,842

(*) Ana Ortaklık Şirket’ in bağlı ortaklıklarından Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş. ile İmaj İç ve Dış Ticaret A.Ş. arasındaki 31 Ocak 2020 tarihine kadar sürecek olan kira anlaşmasına istinaden alınan kira bedellerinin bir sene vadeli kısımları ile Ana ortaklık Şirket’ in Alkım Basım Yayın Dağıtım ticaret A.Ş. ile yapmış olduğu 15 Aralık 2015 tarihine kadar sürecek Ekonomi Gazetesi basım gelirleri için alınan bedellerin bir sene vadeli kısımlarından oluşmaktadır.

11.2.2 Uzun Vadeli

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek dönemlere ait gelirler	604,167	968,334
	604,167	968,334

(*) Ana Ortaklık Şirket’ in bağlı ortaklıklarından Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş. ile İmaj İç ve Dış Ticaret A.Ş. arasındaki 31 Ocak 2020 tarihine kadar sürecek olan kira anlaşmasına istinaden alınan kira bedellerinin bir seneden uzun vadeli kısımları ile Ana ortaklık Şirket’ in Alkım Basım Yayın Dağıtım ticaret A.Ş. ile yapmış olduğu 15 Aralık 2015 tarihine kadar sürecek Ekonomi Gazetesi basım gelirleri için alınan bedellerin bir seneden uzun vadeli kısımlarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla gelecek yıllara ait gelirlerin vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013
0 ile 1 yıl arası	413,045
1 ile 2 yıl arası	212,500
2 ile 3 yıl arası	287,223
3 ile 4 yıl arası	104,444
	1,017,212

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Peşin ödenen vergi ve fonlar	123,690	134,104
	123,690	134,104

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01 Ocak 2012 açılış bakiyesi	20,456	10,055,401	--	147,750	118,542	19,079	10,361,228
Girişler	--	1,230,932	3,960,795	271,200	416,064	35,847	5,914,838
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	20,456	11,286,333	3,960,795	418,950	534,606	54,926	16,276,066
Girişler	--	10,000	46,531	--	66,861	5,250	128,642
Çıkışlar	(20,456)	--	--	--	(32,811)	--	(53,267)
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	--	11,296,333	4,007,326	418,950	568,656	60,176	16,351,441
Birikmiş amortismanlar							
01 Ocak 2012 açılış bakiyesi	--	(305,401)	--	(10,363)	(71,594)	(1,890)	(389,248)
Girişler	--	(227,040)	(409,432)	(65,179)	(10,485)	(7,602)	(719,738)
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	--	(532,441)	(409,432)	(75,542)	(82,079)	(9,492)	(1,108,986)
Girişler	--	(188,461)	(264,639)	(59,153)	(81,694)	(8,459)	(602,406)
Çıkışlar	--	--	--	--	1,094	--	1,094
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	--	(720,902)	(674,071)	(134,695)	(162,679)	(17,951)	(1,710,298)
31 Aralık 2012 Net defter değeri	20,456	10,753,892	3,551,363	343,408	452,527	45,434	15,167,080
30 Eylül 2013 Net defter değeri	--	10,575,431	3,333,255	284,255	405,977	42,225	14,641,143

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 3,063,350 TL 'dir.

(*) Ana Ortaklık Şirket' in bağlı ortaklığı olan Yılmaz Yapı ve Malzemeleri İnşaat Matbaacılık Yayıncılık A.Ş.' nin aktifinde 6,722,616 TL net kayıtlı değeri olan binalar Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.' nin değerlendirme raporuna istinaden 9,750,000 TL net cari bedelle finansal tablolara dahil edilmiştir.

(*) Ana Ortaklık Şirket' in bağlı ortaklığı olan Mürekkep Matbaacılık Medya Basım Radyo ve Televizyon İşletmeciliği A.Ş.'nin aktifinde 572,851 TL net değerle yer alan bina, Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporuna istinaden 1,205,00 TL cari değerle finansal tablolara dahil edilmiştir.

Grup'un bilanço dışı varlık ve yükümlülükleri inceleme raporunda Grup Yönetimi'nin beyanına göre sunulmuştur.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Kuruluş ve örgütlenme giderleri	Toplam
01 Ocak 2012 açılış bakiyesi	28,110	1,611	29,721
Girişler / Çıkışlar	2,299	--	2,299
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	30,409	1,611	32,020
Girişler / Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	30,409	1,611	32,020
Birikmiş amortismanlar			
01 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(25,123)	(1,379)	(26,502)
Girişler / Çıkışlar	(287)	(232)	(519)
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	(25,410)	(1,611)	(27,021)
Girişler / Çıkışlar	(1,147)	--	(1,147)
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	(26,557)	(1,611)	(28,168)
31 Aralık 2012 Net defter değeri	4,999	--	4,999
30 Eylül 2013 Net defter değeri	3,852	--	3,852

NOT 15 –KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Ana Ortaklık Şirket olan Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 11 Ekim 2013, 21 Ekim 2013, ve 4 Kasım 2013 tarihinde sırasıyla 200,000, 865,000 ve 1,000,000 adet hisse senedini fon ihtiyacı sebebiyle borsada satmıştır. Ayrıca Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş. 'nin sahip olduğu ve kullandığı kredi karşılığı Equities First Holdings LLC tarafından rehneden 150,000 adet hisse Şirket'in hesaplarına aktarılmıştır. Yapılan bu işlemler sonucunda Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.'nin Ana ortaklık şirketi olan Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki payı %54.16 'ya düşmüştür.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

15.2 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup' un teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2013			
	Orjinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	1,730,539	1,730,539
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	6,000,000	6,000,000
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	10,872,000	10,872,000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	--	--	18,602,539	18,602,539

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 itibarıyla %120' dir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	31.12.2012			
	Orjinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	1,730,539	1,730,539
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	6,000,000	6,000,000
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	10,872,000	10,872,000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	--	--	18,602,539	18,602,539

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2012 itibarıyla %141' dir.

Grup'un bilanço dışı varlık ve yükümlülükleri inceleme raporunda Grup Yönetimi'nin beyanına göre sunulmuştur.

NOT 16 – KARŞILIKLAR

16.1 Kısa vade

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılığı	328,922	330,751
	328,922	330,751

16.2 Uzun vade

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	141,690	114,599
	141,690	114,599

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar çalışılan her yıl için en fazla 3,254.44 TL olmak üzere 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2012: 3,033.94 TL).

Grup, 30 Eylül 2013 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı itibariyle karşılık	114,599	46,141
Dönem gideri	42,801	68,458
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(18,354)	--
Faiz maliyeti	2,644	--
Dönem sonu itibariyle karşılık	141,690	114,599

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	660,618	239,139
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	74,810	80,708
	735,428	319,847

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Diğer Varlıklar

18.1.1 Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	526,260	105,759
Diğer KDV	343	343
	526,603	106,102

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

19.1 Ödenmiş Sermaye

Ana Ortaklık Şirket’ in sermayesi 9,600,000 TL olup, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL. nominal değerde 9,600,000 adet hisseden meydana gelmiştir.

Grup kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, kayıtlı sermaye tavanı 75,000,000 TL’ dir.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse Payı (%)	Tutar (TL)	Hisse Payı (%)	Tutar (TL)
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	75.00%	7,199,700	75.00%	7,199,600
Başar Arslan	8.33%	800,000	8.33%	800,000
Savaş Arslan	0.00%	100	0.00%	100
Ahmet Arslan	0.00%	100	0.00%	100
Zeynep Arslan	0.00%	100	0.00%	100
Recep Kurt	0.00%	--	0.00%	100
Halka Açık Olan Kısım (*)	16.67%	1,600,000	16.67%	1,600,000
Ödenmiş Sermaye	100.00%	9,600,000	100.00%	9,600,000

(*) Ana Ortaklık Şirket’ in sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.’ de işlem görmektedir.

19.2 Paylara İlişkin Primler, İskontolar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Hisse senedi ihraç primleri	5,280,000	5,280,000
	5,280,000	5,280,000

19.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

19.3.1 Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıplar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç /(kayıplar)	16,149	--
	16,149	--

19.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedek akçeler	145,444	64,464
	145,444	64,464

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler kanuni yedek akçelerden oluşmaktadır ve yürürlükteki yasalara göre aşağıdaki şekilde oluşmuştur. Söz konusu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarlar üzerinden gösterilmiş olup, UMS/UFRS'ye göre oluşan farklılıklar geçmiş yıl kar/zararları kaleminde gösterilmiştir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

İkinci tertip kanuni yedek akçe ise, % 5 birinci tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kar, dağıtımına tabi tutulacaksa bu kısım üzerinden sınırsız olarak %10 oranında ayrılır. İkinci tertip kanuni yedek akçe Şirket'in zararlarına karşı kullanılabilir.

19.5 Ortak Kontrole Tabii Teşebbüs ve işletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ortak kontrole tabii teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	10,983,586	10,983,586
	10,983,586	10,983,586

19.6 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle; "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararı" ile ilişkilendirilecektir.

SPK'nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen söz konusu tutarın, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karı, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler ve özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in nominal ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilecek kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilecek kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilecek karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca; halka açık anonim ortaklıkların 2008 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranının Seri: IV, No: 27 Tebliği'nin 5'inci maddesinde belirtildiği üzere %20 olarak uygulanmasına, bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine karar verilmiştir. Yine anılan karar uyarınca, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabılır karın hesaplanmasında konsolide finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerden ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK'nın Seri:XI, No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya ilişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özkaynak enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

25 Şubat 2011 tarihli ve mükerrer 27857 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olan 6111 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" un 10. Maddesi' ne istinaden işletmede mevcut olduğu halde 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla kayıtlarda yer almayan stokların kayıtlara alınmasına izin vermiştir. Şirket; sözkonusu 6111 sayılı kanundan yararlanarak 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ilk madde ve malzeme stoklarını cari piyasa değerinden aktifine almış, karşılığını ise özkaynaklar izlemiştir. Kayıtlara alınan stok tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Diğer fonlar	6,033,555	6,033,555
	6,033,555	6,033,555

19.7 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem Başı	524,258	510,582
Değer artış fonu azınlık hesabı	--	10,437
Aktüeryal kazanç kayıp azınlık payı	(77)	
Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı	8,847	3,239
Dönem Sonu	533,028	524,258

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Ana ortaklık dışı kar / (zarar)	8,847	13,348
	8,847	13,348

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

20.1 Satışlar

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Yurtiçi satışlar	18,263,589	13,939,417	5,821,423	4,679,535
Diğer satışlar	1,753	347,105	608	98,327
Satış iadeleri (-)	(4,802,727)	(3,939,147)	(1,615,520)	(1,323,612)
	13,462,615	10,347,375	4,206,511	3,454,250

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup'un ana faaliyet konusu olan gazete satışı 20,155,224 adettir.

20.2 Satışların Maliyeti

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
İlk madde malzeme giderleri	4,002,715	4,621,308	1,350,558	422,028
Baskı giderleri ve ticari mallar	1,210,086	1,284,949	436,255	667,970
İşçilik giderleri	2,434,386	1,686,177	777,372	1,281,786
Diğer üretim giderleri	1,027,231	794,836	288,672	611,537
- Diğer giderler	569,305	541,122	--	--
- Amortisman giderleri	457,926	253,714	--	--
	8,674,418	8,387,270	2,852,857	2,983,321

NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ,

21.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Halka arz giderleri	3,269	273,635	115	15,491
Huzur hakkı giderleri	86,917	--	30,395	--
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	21,012	78,342	--	40,203
Avukatlık gideri	11,407	22,362	5,960	10,987
Mali müşavirlik giderleri	20,529	86,233	1,129	10,006
Vergi, resim ve harç giderleri	70,414	20,151	8,480	20,151
Amortisman ve itfa payları	147,983	57,394	50,357	40,659
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	42,801	1,422	16,455	1,422
Güvenlik ve danışmanlık giderleri	33,060	1,972	9,763	--
Araç kiralama ve tamir bakım	44,736	4,289	15,076	4,289
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	116,511	--	30,801	--
Şüpheli ticari alacak ve dava karşılıkları	119,349	207,455	(31,167)	11,221
Diğer çeşitli giderler	96,258	182,724	3,489	5,124
	814,246	935,979	140,853	159,553

21.2 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Nakliye giderleri	142,349	131,414	48,829	58,465
Gümrük giderleri	16,825	15,533	4,699	5,151
Pazar araştırması giderleri	22,235	20,527	--	(14,026)
Reklam giderleri	5,586	5,157	5,586	5,157
Diğer giderler	26,586	24,543	12,998	3,341
	213,581	197,174	72,112	58,088

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup, detayları Not 23’de yer almaktadır.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Genel Yönetim Giderleri	814,246	935,979	140,853	159,553
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	213,581	197,174	72,112	58,088
	1,027,827	1,133,153	212,965	217,641

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLERİ

23.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Ticari alacak ve borç hesaplarına ait kur farkı gelirleri	524,870	97,188	515,478	17,454
Ticari borçlar reeskont gelirleri	65,383	22,482	1,463	(74,338)
Diğer gelirler	12,812	24,353	3,000	24,353
	603,065	144,023	519,941	(32,531)

23.2 Esas Faaliyetlerden Giderler

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Komisyon giderleri	497,138	281,225	126,248	91,156
Ticari alacak ve borç hesaplarına ait kur farkı giderleri	153,403	246,103	29,085	214,445
Ticari alacaklar reeskont giderleri	87,390	--	(7,110)	--
Diğer giderler	225	170,312	10	86,664
	738,156	697,640	148,233	392,265

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİDEN GELİRLER GİDERLER

24.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden faaliyet gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Ticari olmayan alacaklara ait faiz gelirleri	612,477	1,426,841	368,865	662,927
Sabit kıymet satış karları	1,094	--	--	--
	613,571	1,426,841	368,865	662,927

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ

25.1 Finansman Gelirleri

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Faiz gelirleri	--	90,717	--	--
Kur farkı gelirleri	73,500	153,230	8,826	34,082
	73,500	243,947	8,826	34,082

25.2 Finansman Giderleri

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Faiz giderleri	407,561	22,020	52,426	--
Kur farkı giderleri	863,801	93,151	667,127	49,928
Diğer finansman giderleri	17,939	5,145	6,030	--
	1,289,301	120,316	725,583	49,928

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

30 Eylül 2013 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %20 (31 Aralık 2012: %20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2012: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Şirket’in gelir tablosunda bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	3,646,238
Matraha ilaveler toplamı	679,050
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	4,325,288
Geçerli vergi oranı	20%
Hesaplanan vergi	865,058
Toplam hesaplanan geçici vergi	865,058
Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	865,058

(*) Tam konsolidasyon kapsamındaki şirketlerde oluşan vergi karşılığı üzerinden hesaplanmıştır. Dönem vergi karı oluşmayan şirketler için vergi karşılığı mutabakatı sunulmamıştır.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi:

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Cari Vergi karşılığı		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(865,058)	(435,482)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	92,257	6,424
	(772,801)	(429,058)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı % 20'dir. (2012: %20).

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
<i>Ertelenen Vergi Varlıkları</i>				
Kıdem tazminatı	139,275	27,855	111,127	22,225
Stok değer düşüklüğü karşılığı	116,511	23,302	--	--
Şüpheli alacak karşılığı	465,679	93,136	652,123	130,425
Alacak reeskontu	25,537	5,107	--	--
Dava karşılıkları	328,922	65,784	330,754	66,151
Diğer düzeltmeler	294,618	58,923	--	--
		274,107		218,801
<i>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</i>				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	238,689	47,738	182,369	36,474
Maddi duran varlık değer artış düzeltmesi	3,396,237	585,965	2,839,401	567,881
Borç reeskontu	27,437	5,487	55,402	11,080
Kur farkı gelirleri	12,180	2,436	--	--
Diğer	24,005	4,801	321,375	64,275
		646,427		679,710
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		(372,320)		(460,909)

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

01 Ocak – 30 Eylül 2013 dönemine ait nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hesaplama, 1 Hisse = 1 TL eşitliği dikkate alınarak yapılmıştır.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Dönem karı ana ortaklık payları	2,241,401	1,381,401
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi - Lot	9,600,000	9,600,000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kar / (zarar) TL	0.233	0.144
Hisse başına kazanç	23.35%	14.39%

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<i>Finansal varlıklar</i>		
Hazır değerler	92,879	74,183
Ticari alacaklar	1,534,913	2,569,143
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	4,130,903	2,547,299
Ticari borçlar	2,996,815	3,912,464

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup'un henüz satışları başlamadığından dolayı sadece bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2013	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	1,534,913	13,972,553	27,261	22,048
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1,294,018	13,972,553	27,261	22,048
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	240,895	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	706,574	-	(514,316)	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(465,679)	-	514,316	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2012	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	2,569,143	5,533,530	6,563	43,288
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2,569,143	5,533,530	6,563	43,288
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	654,483	-	(514,316)	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(654,483)	-	514,316	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Grup, vadesi geçmiş alacakların daha önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış kurumsal müşterilerden oluşması ve daha önce tahsil gecikmesi yaşanmış olsa dahi tahsilatların gerçekleştirildiği kurumsal müşterilerden olmaları nedeniyle şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır.

Grup'un satış faaliyetleri geniş bir alana yayılarak belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir.

Grup, kredi limitlerinin kullanımını sürekli olarak izlemekte ve müşterilerin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup’un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir;

30 Eylül 2013	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-	-	-
	-	-	-	-

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup’un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir;

31 Aralık 2012	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-	-	-
	-	-	-	-

Faiz oranı riski

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup’un finansal yükümlülükleri, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup’un finansal yükümlülükleri sabit faizli borçlanmalardır, değişken faizli finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememesi ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin neden olmaktadır. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	0- 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	13,148,540	11,003,820	2,793,751	7,197,538	1,012,531
Finansal borçlar	2,345,388	2,395,351	1,706,383	387,302	301,667
Finansal kiralama yükümlülükleri	1,785,515	1,958,751	238,423	707,796	1,012,531
Ticari borçlar	2,996,815	3,024,247	1,229,756	1,794,491	-
Diğer borçlar	6,020,822	6,020,822	1,325,572	4,695,251	-
Ertelenmiş gelirler	1,646,099	1,646,099	628,887	413,045	604,167
	10,803,152	11,003,820	2,793,751	7,197,538	1,012,531

Grup'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	0 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	8,225,751	6,918,903	4,456,619	1,827,796	634,488
Finansal borçlar	1,449,704	1,449,704	75,422	770,529	603,753
Finansal kiralama yükümlülükleri	1,097,595	1,178,326	45,320	498,518	634,488
Ticari borçlar	3,912,464	3,974,589	3,067,101	907,488	-
Diğer borçlar	1,765,988	1,765,988	1,344,198	421,790	-
Ertelenmiş gelirler	1,887,176	1,887,176	554,509	364,333	968,334
	6,776,047	6,918,903	4,456,619	1,827,796	634,488

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar / zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	Cari Dönem			Geçmiş Dönem		
	TL karşılığı	USD	EURO	TL karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	11,208	4,345	862	5,835	2,181	828
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11,208	4,345	862	5,835	2,181	828
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6. Diğer	--	--	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	11,208	4,345	862	5,835	2,181	828
9. Ticari Borçlar	747,925	338,812	21,363	551,182	309,201	--
10. Finansal Yükümlülükler	1,441,325	708,547	--	1,331,971	747,207	--
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	2,189,250	1,047,359	21,363	1,883,153	1,056,408	--
13. Finansal Yükümlülükler	1,241,396	610,262	--	1,212,749	680,327	--
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	1,241,396	610,262	--	1,212,749	680,327	--
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	3,430,646	1,657,621	21,363	3,095,902	1,736,735	--
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(3,419,438)	(1,653,276)	(20,501)	(3,090,067)	(1,734,554)	828
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(3,419,438)	(1,653,276)	(20,501)	(3,090,067)	(1,734,554)	828
18. İhracat	--	--	--	--	--	--
19. İthalat	--	--	--	--	--	--

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında % 10 değişmesi halinde gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 341,944 TL (31 Aralık 2012: 309,007 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur;

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012
	Kar / Zarar		Kar / Zarar
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(336,309)	336,309	(309,202)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(336,309)	336,309	(309,202)
4-Eur net varlık / yükümlülüğü	(5,635)	5,635	195
5-Eur riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6-Eur Net etki (4+5)	(5,635)	5,635	195
TOPLAM (3+6)	(341,944)	341,944	(309,007)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayıç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayıç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermayeyi borç / toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

TARAF GAZATECİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar	16,000,679	10,878,124
Eksi: Hazır değerler	92,879	74,183
Net borç	15,907,800	10,803,941
Toplam öz sermaye	15,464,954	13,226,303
Toplam sermaye	31,372,754	24,030,244
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	51%	45%

NOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.1 Ana Ortaklık Şirket olan Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 11 Ekim 2013, 21 Ekim 2013, ve 4 Kasım 2013 tarihinde sırasıyla 200,000, 865,000 ve 1,000,000 adet hisse senedini duyulan ihtiyaç sebebiyle borsada satmıştır. Ayrıca Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.'nin sahip olduğu ve kullandığı kredi karşılığı Equities First Holdings LLC tarafından rehnedilen 150,000 adet hisse Şirket'in hesaplarına aktarılmıştır. Yapılan bu işlemler sonucunda Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.'nin Ana ortaklık şirketi olan Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki payı %54.16'ya düşmüştür.

Ana Ortaklık Şirket'in rapor tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Sermayedarlar	Güncel Sermaye durumu	
	Hisse Payı (%)	Tutar (TL)
Alkım Basım Yayın Dağıtım A.Ş.	54.16%	5,199,700
Başar Arslan	8.33%	800,000
Savaş Arslan	0.00%	100
Ahmet Arslan	0.00%	100
Zeynep Arslan	0.00%	100
Recep Kurt	0.00%	--
Halka Açık Olan Kısım (*)	37.50%	3,600,000
Ödenmiş Sermaye	100.00%	9,600,000

32.1 Ana Ortaklık Şirket olan Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş' nin 1 Ekim 2013 tarihli Yönetim Kurulu'nda Şirket' in 27 Eylül 2013 tarihinde alınmış olan bedelsiz sermaye artırım kararı iptal edilmiş daha önce ilan edilen %84 oranındaki bedelsiz sermaye artırımını %82 olarak revize edilmiştir. Yönetim Kurulu'nun 1 Ekim 2013 tarihli toplantısında Şirket' in çıkarılmış sermayesinin 7,872,000 TL arttırılarak çıkarılmış sermayenin 17,472,000 TL olmasına, artırılan sermayenin 5,280,000 TL'sinin hisse senedi ihraç primlerinden, 2,592,000 TL'sinin de geçmiş yıllara ait karlardan karşılanmasına karar verilmiştir.

NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

32.1 Ana Ortaklık Şirket' in avukat mektubuna göre rapor tarihi itibariyle aleyhe açılmış ve henüz sonuçlanmamış 3,638,527 TL'lik maddi manevi tazminat davası bulunmaktadır. Ana Ortaklık Şirket olan Taraf Gazetecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. finansal tablolarında avukat mektubunda belirtilen tazminat davalarının aleyhte sonuçlanma oranını baz alarak 328,922 TL'lik karşılık ayırmıştır.