

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

01.01.2022 – 31.03.2022 Hesap Dönemine ait
Finansal Tablolar ve
Seçilmiş Dipnotları

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

İçindekiler

Sayfa No.

Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)	1-2
Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Özsermaye Değişim Tabloları	5
Nakit Akış Tabloları	6
Seçilmiş Finansal Tablo Dipnotları	
Not 1 – Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7
Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri	20
Not 4 – Borçlanmalar.....	20
Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar	21
Not 6 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	21
Not 7 – Maddi Duran Varlıklar.....	22
Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler.....	23
Not 9 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	24
Not 10 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler	25
Not 11 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	25
Not 12 – Hasılat	26
Not 13 – Niteliklerine Göre Giderler	26
Not 14 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	28
Not 15 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp).....	29
Not 16 – İlişkili Taraf Açıklamaları	30
Not 17 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	31
Not 18 – Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)	37
Not 19 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	37
Not 20 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	37

**31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibarıyla
Finansal Durum Tabloları**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	31.03.2022	31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		173.995.036	166.927.865
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	128.592.079	135.685.136
Finansal Yatırımlar		8.022.913	1.173.505
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,16	13.900.019	14.062.893
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	19.138.770	13.109.709
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		210.756	189.778
Stoklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler		2.453.586	1.461.240
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.535.158	1.245.604
Diğer Dönen Varlıklar	10	141.755	-
Duran Varlıklar		32.686.678	26.965.010
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		592.985	614.397
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6	3.226.200	3.212.700
Maddi Duran Varlıklar	7	19.791.344	15.068.622
Kullanım Hakkı Varlıkları		4.950.254	4.074.534
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		328.570	339.429
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	3.797.325	3.655.328
TOPLAM VARLIKLAR		206.681.714	193.892.875

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibarıyla
Finansal Durum Tabloları**

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		28.069.753	20.581.038
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	1.024.292	815.223
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,16	1.347.375	275.575
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	9.522.205	5.290.410
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	9	3.226.252	3.320.177
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		5.660	252
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		27.127	61.088
Ertelenmiş Gelirler		2.891.081	1.280.468
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	1.302.793	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	9	7.483.547	7.501.100
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	1.239.421	2.036.745
Uzun Vadeli Yükümlülükler		17.710.658	15.559.217
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	6.218.868	5.515.816
Ertelenmiş Gelirler		11.000	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	9.768.166	8.550.777
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	8	1.712.624	1.492.624
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Özkaynaklar		160.901.303	157.752.620
Ödenmiş Sermaye	11	64.000.000	64.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	4.531.788	4.531.788
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		89.000.000	89.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	11	(4.931.184)	(4.059.252)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	710.548	710.548
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		3.569.536	(6.939.720)
Net Dönem Karı/Zararı	15	4.020.615	10.509.256
TOPLAM KAYNAKLAR		206.681.714	193.892.875

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2022-	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2021-
	Notlar	31.03.2022	31.03.2021
Hasılat	12	30.386.363	16.852.805
Satışların Maliyeti (-)	13	(25.439.667)	(12.452.559)
Brüt Kar/Zarar		4.946.696	4.400.246
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(4.020.290)	(2.984.173)
Pazarlama Giderleri (-)	13	(476.701)	(115.919)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.425.925	1.300.856
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(2.795.289)	(1.393.641)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		(919.659)	1.207.369
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		14.692	454.733
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		(904.967)	1.662.102
Finansman Gelirleri		7.025.943	1.359.458
Finansman Giderleri (-)		(721.582)	(409.103)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		5.399.394	2.612.457
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri			
Dönem Vergi Gelir/Gideri	14	(1.302.793)	(957.613)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	14	(75.986)	1.325.028
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		4.020.615	2.979.872
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		-	-
Dönem Karı/Zararı	15	4.020.615	2.979.872
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	15	0,063	0,071
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

**1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2022-	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2021-
	Notlar	31.03.2022	31.03.2021
Dönem Karı/Zararı	15	4.020.615	2.979.872
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(871.932)	1.491.297
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(871.932)	1.491.297
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.148.683	4.471.169

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait Hesap Dönemlerine Ait
Özkaynak Değişim Tabloları**

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

							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayaca k Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
							Birikmiş Kar/Zarar		
							Geçmiş Yıl	Net Dönem	Özkaynaklar
							Kar /	Kar/Zararı	
							Zararları		
Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
01.01.2021	42.000.000	4.531.788	9.800.000	39.452	(2.619.981)		(18.625.019)	12.356.395	47.482.635
Transferler	-	-	-	-	-	-	12.356.395	(12.356.395)	-
Dönem karı/zararı	15	-	-	-	-	-	-	2.979.872	2.979.872
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	1.491.297	-	-	1.491.297
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	671.096	-	(671.096)	-	-	-
31.03.2021	42.000.000	4.531.788	9.800.000	710.548	(1.128.684)	(6.939.720)	2.979.872	51.953.804	
01.01.2022	64.000.000	4.531.788	89.000.000	710.548	(4.059.252)	(6.939.720)	10.509.256	157.752.620	
Transferler	-	-	-	-	-	-	10.509.256	(10.509.256)	-
Dönem karı/zararı	15	-	-	-	-	-	-	4.020.615	4.020.615
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(871.932)	-	-	(871.932)
31.03.2022	64.000.000	4.531.788	89.000.000	710.548	(4.931.184)	3.569.536	4.020.615	160.901.303	

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden GEMEÇMİŞ 31.03.2022	Bağımsız Denetimden GEÇMİŞ 31.03.2021
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri			
Dönem karı/(zararı)	15	4.020.615	2.979.872
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	13	1.204.629	696.179
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		74.529	184.938
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler		703.620	1.502.213
Dava ve/veya ceza karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	8	220.000	336.454
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler		(5.514.702)	(1.016.900)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler		410.000	386.537
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler			
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	14	1.378.779	(367.415)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(14.692)	(453.206)
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		324.362	90.732
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		(6.839.248)	(23.137)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	5	162.874	(423.376)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(6.103.590)	(1.029.320)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		434	(2.140.060)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(992.346)	(1.512.184)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	5	1.071.800	387.004
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	5	4.231.795	1.392.772
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlardaki artış/azalış	9	(93.925)	1.068.139
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		5.408	-
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		(33.961)	9.574
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış		1.621.613	1.005.656
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		(431.309)	(61.542)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış	10	(797.324)	(83.943)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi ödemeleri		-	(3.292.795)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	(593.699)	(99.779)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(5.984.338)	(463.587)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(5.622.712)	(4.017.978)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(25.000)	-
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		11.725	453.206
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(5.635.987)	(3.564.772)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Ödenen faiz		(14.545)	1.011.590
Alınan faiz		5.457.231	(20.738)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(648.034)	(328.078)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		4.794.652	662.774
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		(6.825.673)	(3.365.585)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	3	135.370.440	36.304.853
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)	3	128.544.767	32.939.268

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 1 – Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İhlas Haber Ajansı A.Ş. ("Şirket") 06.01.1994 yılında kurulmuştur. Şirket, haber ajanslığı ile iştigal etmekte olup yurt içinde ve yurt dışında görüntülü, yazılı ve fotoğraflı haber üretmekte, bu haberleri uydu aracılığıyla ve diğer yollarla pazarlamaktadır.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 420 (2021: 421)'dir.

Şirket'in merkezi "Yenibosna Merkez Mahallesi, 29 Ekim Cad., No:11A İç Kapı No:21 Bahçelievler / İstanbul" adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in ortaklık yapısı şöyledir;

Ortak Adı/Unvanı	31.03.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL
İhlas Yayın Holding A.Ş.	49,22	31.500.000	49,22	31.500.000
İhlas Gazetecilik A.Ş.	16,40	10.500.000	16,40	10.500.000
Halka açık	34,38	22.000.000	34,38	22.000.000
Toplam		64.000.000		64.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		4.531.788		4.531.788
Sermaye Toplamı		68.531.788		68.531.788

Şirket'in ana ortağı İhlas Yayın Holding A.Ş. olup, İhlas Yayın Holding A.Ş.'nin nihai ortağı ise İhlas Holding A.Ş.'dir.

Şirket'in imtiyazlı paylarının (A grubu paylar) bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Unvanı	Grup	H/N	Adet	TUTAR
İhlas Gazetecilik A.Ş.	A	Hamiline	1.050.000	1.050.000
İhlas Yayın Holding A.Ş.	A	Hamiline	3.150.000	3.150.000

Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Şirket, ilk kez finansal tabloları hazırlaması nedeniyle TFRS 1 "Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardını uygulamıştır.

Şirket, finansal tablolar ve dipnotları, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunmuştur.

Ara Dönem Finansal Raporlama

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

a) Finansal durum tablosu (bilanço),

b) Kapsamlı gelir tablosu,

c) Özkaynak değişim tablosu,

(i) Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya

(ii) Kendi nam ve hesabına hareket etmeye yetkili hissedarlarla yapılan sermaye işlemleri dışındaki özkaynak hareketlerini gösteren özkaynak değişim tablosu,

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

d) Nakit akışları tablosu,

e) Önemli muhasebe politikalarının özetlerini ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren açıklamalar / dipnotlar (seçilmiş dipnotlar).

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

İlişkili Taraflar

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan şirketler, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Şirket'in, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır.

İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketlerle olan bakiyeleri ve onlarla yaptığı her türlü işlemler dipnotta sunulmuştur.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

31 Mart 2022 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası "TL" cinsinden hazırlanmıştır.

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	31.03.2022	31.12.2021
USD	14,6458	12,9775
AVRO	16,3086	14,6823
GBP	19,2129	17,4530
CHF	15,7671	14,1207
SEK	1,5710	1,4268

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

01 Ocak 2022 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri - TFRS 9'un uygulamasının ertelenmesi - değişiklik

Bu değişiklikler, TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle ertelemiş olup, 1 Ocak 2023 tarihinde uygulanmaya başlayacaktır. Benzer şekilde TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyette belirlenmiş tarihi de 1 Ocak 2023 tarihine ertelenmiştir.

TFRS 16'daki değişiklikler - COVID 19

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri – değişiklik

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar - değişiklik

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

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar – değişiklik

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

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

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu - değişiklik

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

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

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkullerdir (arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi).

Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülmektedir. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilmektedir. Ancak finansal kiralama yoluyla alınan yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

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

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir. Gerçeğe uygun değerın tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilmekte olup, "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür. Takip eden dönemlerde ise maliyet modeli kullanılarak değerlendirirler.

Maddi olmayan duran varlıklar, hakları ve diğer maddi olmayan kalemleri temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Duran varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur.

Maliyet modelinde maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunum yapılmaktadır.

Amortisman, normal amortisman yöntemine ve kıst esası dikkate alınarak aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

	<u>Faydalı Ömür (Yıl)</u>	<u>Yöntem</u>
Makina, tesis ve cihazlar	3-15	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	3-15	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	3-15	Doğrusal
Özel maliyetler	5-10	Doğrusal
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5	Doğrusal

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir. Faydalı ömürde değişiklik olması halinde cari yıldan itibaren değişiklikler kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklüğü olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmeyen varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kapsamlı gelir tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti kalemleriyle ilişkilendirilmektedir. Değer düşüklüğü zararları ise, kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden giderler" hesabına kaydedilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar içinde faydalı ömrü sınırsız olan bir varlık yoktur. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, elde çıkarıldığında veya kullanımından ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, elde çıkarıldığında veya kullanımından ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" kalemlerine yansıtılır.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklük karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklük karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

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

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

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı vergi otoritesine ödenmiş veya ödenecek olması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

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

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

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

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

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

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

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

- Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresinin sonuna kadar kiracıya devredilmesinin öngörülmesi,
- Dayanak varlığın opsiyonun kullanılabilir hale geldiği tarihteki gerçeğe uygun değerinden yeterince düşük olması beklenen bir fiyattan satın alma opsiyonunun olması,
- Dayanak varlığın mülkiyetinin devri olmasa dahi, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsaması,

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

- Kiralama sözleşmesinin başlama tarihinde, kira ödemelerinin bugünkü değerinin, dayanak varlığın gerçeğe uygun değerinin tamamına yakınına oluşturmaları,

- Dayanak varlığın, üzerinde büyük değişiklikler yapılmadığı sürece yalnızca kiracı tarafından kullanılabilir özel bir yapıda olması.

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

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

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

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

Operasyonel Kiralama

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

Kiracı Olarak

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

Kullanım hakkı varlığı;

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

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

Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük;

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

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

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Kiralayan Olarak

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar dipnotta açıklanmıştır. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Hasılat

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

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin sözleşmedeki performans yükümlülüklerine göre ayrıştırılması,
- Sözleşmedeki her bir performans yükümlülüğü yerine getirildikçe hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

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

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

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

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

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

Haber Abonelik Gelirleri

Abonelik gelirleri, ulusal ve yerel tv, gazete, internet sitesi, web gazete, kurumsal abone (belediyeler, üniversiteler, bakanlık ve bağlı kuruluşları) ve şirket haberleri bülten servisi yazılı ve görsel haber paketlerinde oluşmaktadır. Abonelik sözleşmeleri yıllık olarak yapılmakta olup, hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına ve dönemsellik ilkesine göre kaydedilir.

Operasyonel Teknik Gelirler

Operasyonel teknik gelirler, canlı yayın araçları, canlı yayın cihazları ile yapılan yayınlardan ve kiralamalardan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Operasyonel teknik gelirleri hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına kaydedilir.

Medya Tanıtım Gelirleri

Medya tanıtım gelirleri, haber, fotoğraf, video ile yapılan tanıtımdan ve canlı video konferans gelirlerinden oluşmaktadır. Medya tanıtım gelirleri hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına kaydedilir.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Network Gelirleri

Network gelirleri, şirket tarafından yerel ve bölgesel kanallara hazırlanan haber ve kültürel kuşak programları içerisinde yer alan reklam, sponsorluk ve haber yayınlarının satışından elde edilen gelirden oluşmaktadır. Network gelirlerinden sponsorluk çalışmaları yıllık reklam ve haber çalışmaları ise kampanyalar şeklinde oluşmaktadır. Hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına kaydedilir.

Banner Reklam Gelirleri

Banner reklam gelirleri, internet sitesinde ve diğer mecralardaki alanlarda yayınlanan reklamlardan elde edilen reklam gelirlerinden oluşmaktadır. Banner Reklam gelirleri hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına kaydedilir.

Diğer Gelirler

Diğer gelirler, tahakkuk esasına göre kaydedilir.

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

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, net dönem karından veya zararından adi pay senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi pay senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan pay adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmada basılan paylar göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal Varlıklar

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

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Söz konusu finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelirden raporlanır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmekte olup, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kazanç veya kayıp olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Finansal Araçlarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

Ticari Borçlar

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

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

Finansal Risk Yönetimi

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Kredi Riski

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

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır.

Likidite Riski

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Ödenmiş Sermaye

Adi pay senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni pay senedi ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 "Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar" standardı hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa Şirket, finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Not 14	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 8	Dava karşılıkları
Not 9	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 5	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.03.2022	31.12.2021
Kasa	3.538	9.585
Vadesiz mevduatlar	155.243	150.710
Vadeli mevduatlar	128.176.710	135.238.292
Diğer nakit benzerleri	256.588	286.549
Toplam	128.592.079	135.685.136

Şirket'in TL cinsinden vadeli mevduatları için faiz oranı %14 ile %17 (2021: %17-%24) aralığındadır.

Nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2022	31.03.2021
Toplam nakit ve nakit benzerleri	128.592.079	32.939.268
Faiz tahakkukları (-)	(47.312)	-
Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri	128.544.767	32.939.268

Not 4 – Borçlanmalar

	31.03.2022	31.12.2021
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	1.024.292	815.223
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.024.292	815.223
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	6.218.868	5.515.816
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6.218.868	5.515.816

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

			31.03.2022	31.12.2021
			TL	TL
	Para Birimi	Vade	Cinsinden Tutarı	Cinsinden Tutarı
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	3 aya kadar	256.438	206.204
	TL	3 ile 12 ay arası	767.854	609.019
Kısa vadeli finansal kiralama borçları			1.024.292	815.223
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	1 ile 5 yıl arası	6.218.868	5.515.816
Uzun vadeli finansal kiralama borçları			6.218.868	5.515.816

Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	13.900.019	14.062.893
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Alıcılar	17.626.761	12.001.538
Vadeli çekler ve alacak senetleri	428.177	456.742
Şüpheli ticari alacaklar	5.536.989	4.923.209
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(618.880)	(495.032)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(3.834.277)	(3.776.748)
Ticari Alacaklar Toplamı	33.038.789	27.172.602

(*) Detayları Not 16'da açıklanmıştır.

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	1.347.375	275.575
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Satıcılar	9.533.286	5.302.753
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(11.081)	(12.343)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	10.869.580	5.565.985

(*) Detayları Not 16'da açıklanmıştır.

Not 6 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
1 Ocak tarihi itibarıyla	3.212.700	1.196.516
Girişler	13.500	-
Çıkışlar	-	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	3.226.200	1.196.516

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket dışı taraflarca kullanılan bina ve arsalardan oluşmaktadır.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Not 7 – Maddi Duran Varlıklar**31 Mart 2022**

	Makina, tesis ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıt araçları	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla					
Maliyet	17.289.563	774.426	9.134.884	406.885	27.605.758
Birikmiş amortisman	(10.219.517)	(236.982)	(1.985.643)	(94.994)	(12.537.136)
Net kayıtlı değer	7.070.046	537.444	7.149.241	311.891	15.068.622
Dönem başı net kayıtlı değer	7.070.046	537.444	7.149.241	311.891	15.068.622
Girişler	4.092.181	51.531	1.479.000	-	5.622.712
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	(456.997)	(16.188)	(414.503)	(12.302)	(899.990)
Dönem sonu net kayıtlı değer	10.705.230	572.787	8.213.738	299.589	19.791.344
31 Mart 2022 itibarıyla					
Maliyet	21.370.248	825.957	10.613.884	406.885	33.216.974
Birikmiş amortisman	(10.665.018)	(253.170)	(2.400.146)	(107.296)	(13.425.630)
Net kayıtlı değer	10.705.230	572.787	8.213.738	299.589	19.791.344

31 Mart 2021

	Makina, tesis ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıt araçları	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla					
Maliyet	13.672.466	269.891	3.186.678	311.054	17.440.089
Birikmiş amortisman	(9.002.719)	(218.859)	(1.811.247)	(47.403)	(11.080.228)
Net kayıtlı değer	4.669.747	51.032	1.375.431	263.651	6.359.861
Dönem başı net kayıtlı değer	4.669.747	51.032	1.375.431	263.651	6.359.861
Girişler	1.777.324	-	2.149.501	91.153	4.017.978
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	(334.905)	(2.633)	(81.071)	(9.612)	(428.221)
Dönem sonu net kayıtlı değer	6.112.166	48.399	3.443.861	345.192	9.949.618
31 Mart 2021 itibarıyla					
Maliyet	15.327.147	269.891	5.297.547	402.207	21.296.792
Birikmiş amortisman	(9.214.981)	(221.492)	(1.853.686)	(57.015)	(11.347.174)
Net kayıtlı değer	6.112.166	48.399	3.443.861	345.192	9.949.618

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Maddi duran varlıklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler**a) Karşılıklar**

	31.03.2022	31.12.2021
Dava tazminatları karşılığı	1.712.624	1.492.624
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.712.624	1.492.624

b) Şirket tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler

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

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (31.03.2022)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	169.825	-	743.025	3.230.248
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Nihai Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	169.825	-	743.025	3.230.248
Şirket'in Özkaynak Toplamı				160.901.303
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı				%0

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (31.12.2021)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	169.825	-	808.252	3.012.156
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Nihai Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	169.825	-	808.252	3.012.156
Şirket'in Özkaynak Toplamı				157.752.620
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı				%0

Yukarıdaki TRİK tablosunda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere ilişkin açıklamasına ihtiyaç duyulan detaylar aşağıdaki gibidir:

Şirket'in gayrimenkulleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır (2021: Yoktur).

c) Bilanço tarihi itibarıyla Şirket ile ilgili dava ve icralara ait özet bilgiler

	Tutar (TL)
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	511.024
Şirket tarafından yürütülen icra takipleri	2.278.117
Şirket aleyhine açılmış, devam eden davalar	3.076.623
Şirket aleyhine yürütülen icra takipleri	24.357

Şirket, yukarıdaki tabloda sunulan aleyhine açılmış ve devam eden davalarının 1.712.624 TL'lik kısmına karşılık ayırmıştır.

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

	31.03.2022	31.12.2021
Personele borçlar	2.150.041	1.832.684
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.076.211	1.487.493
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	3.226.252	3.320.177

Şirket'in kısa vadeli çalışanlarına sağlanan faydalarına ilişkin karşılıklar, kullanılmamış izin karşılıklarından oluşmakta olup 7.483.547 TL (2021: 7.501.100 TL)'dir. Şirket'in uzun vadeli çalışanlarına sağlanan faydalarına ilişkin karşılıklar, kıdem tazminatı karşılıklarından oluşmakta olup, 9.768.166 TL (2021: 8.550.777 TL)'dir.

İş Kanunu'na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya erkekler için 25 yıllık, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, aşağıdaki tutarlarla sınırlı olmak üzere bir aylık maaşa eşit olup, bu miktar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, tam 10.849 TL (2021: 7.639 TL) ile sınırlandırılmıştır.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında her bir şirket için aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
İskonto oranı	%4,68	%5,96
Ortalama kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı	%17	%15

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasındaki temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Nisan 2022 tarihinden itibaren geçerli olan tam 10.849 TL tavan tutarı (01 Nisan 2021: 7.639 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
1 Ocak itibarıyla bakiye	8.550.777	6.126.780
Aktüeryal kazanç/kayıp	1.089.915	(1.864.121)
Ödemeler	(593.699)	(99.779)
Cari dönem karşılık tutarı	721.173	304.017
Dönem sonu bakiyesi	9.768.166	4.466.897

Not 10 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	31.03.2022	31.12.2021
Devreden KDV	141.755	-
Diğer Dönen Varlıklar	141.755	-

	31.03.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	1.022.044	1.841.947
Diğer	217.377	194.798
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	1.239.421	2.036.745

Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	-	-
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	-	-

Not 11 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 64.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 64.000.000 adet paydan oluşmaktadır (2021: 64.000.000 TL, beheri 1 TL olan 64.000.000 adet pay).

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Unvanı	31.03.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL
İhlas Yayın Holding A.Ş.	49,22	31.500.000	49,22	31.500.000
İhlas Gazetecilik A.Ş.	16,40	10.500.000	16,40	10.500.000
Halka açık	34,38	22.000.000	34,38	22.000.000
Toplam		64.000.000		64.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		4.531.788		4.531.788
Sermaye Toplamı		68.531.788		68.531.788

B. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler, emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonundan oluşmaktadır.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlarından kaynaklanmakta olup, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden diğer kapsamlı gelir tablosunda sunulmaktadır. Aktüeryal varsayımlardan dolayı ortaya çıkan yeniden ölçüm kazanç/kaybı 4.931.184 TL olup, öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (2021: 4.059.252 TL).

C. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlendirilmiş ödenmiş sermayenin %20 sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, yeniden değerlendirilmiş sermayenin %5'ini geçen temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

	31.03.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	710.548	710.548

Not 12 – Hasılat

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Yurtiçi satışlar	16.915.360	11.796.200
Yurtdışı satışlar	13.511.712	5.179.078
Diğer satışlar	86.683	35.731
Satış indirimleri (-)	(127.392)	(158.204)
Toplam	30.386.363	16.852.805

Not 13 – Niteliklerine Göre Giderler

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Satışların maliyeti	(25.439.667)	(12.452.559)
Faaliyet giderleri		
Genel yönetim giderleri	(4.020.290)	(2.984.173)
Pazarlama giderleri	(476.701)	(115.919)
Toplam	(29.936.658)	(15.552.651)

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Niteliklerine göre giderlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Personel giderleri	(10.930.672)	(4.199.651)
Telif giderleri	(2.678.954)	(1.753.822)
Kira ve uydu up-link giderleri	(5.994.208)	(3.503.624)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.122.931)	(636.219)
İaşe ve mutfak giderleri	(766.241)	(411.993)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(755.817)	(291.146)
Reklam, ilan ve komisyon giderleri	(2.000)	(2.969)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(233.370)	(189.855)
Vergi, resim ve harçlar ile dava ve noter giderleri	(391.488)	(162.812)
Haberleşme ve internet giderleri	(285.387)	(165.754)
Akaryakıt giderleri	(369.582)	(163.356)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(191.069)	(98.012)
Sigorta giderleri	(118.594)	(85.529)
Danışmanlık giderleri	(70.087)	(57.548)
Diğer giderler	(1.529.267)	(730.269)
Satışların Maliyeti	(25.439.667)	(12.452.559)

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(190.577)	(345.210)
Personel giderleri	(2.129.391)	(1.498.219)
Amortisman ve itfa giderleri	(81.698)	(59.960)
İaşe ve mutfak giderleri	(118.838)	(74.233)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(30.048)	(17.632)
Reklam, ilan ve komisyon giderleri	-	(3.000)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(364.546)	(85.043)
Vergi, resim ve harçlar ile dava ve noter giderleri	(10.272)	(10.721)
Haberleşme ve internet giderleri	(59.846)	(103.183)
Akaryakıt giderleri	(183.364)	(38.382)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(296.438)	(101.737)
Sigorta giderleri	(85.011)	(25.840)
Danışmanlık giderleri	(615.343)	(413.432)
Diğer giderler	(331.619)	(323.500)
Faaliyet Giderleri	(4.496.991)	(3.100.092)

Personel giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Brüt ücret giderleri	(10.467.343)	(3.599.278)
Sosyal güvenlik kesintileri	(1.663.266)	(572.137)
Diğer giderler (kıdem, ihbar, huzur hakkı vb.)	(929.454)	(1.526.455)
Toplam	(13.060.063)	(5.697.870)

Amortisman giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Satışların maliyeti	(1.122.931)	(636.219)
Genel yönetim gideri	(81.698)	(59.960)
Toplam	(1.204.629)	(696.179)

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 14 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

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

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2022	31.12.2021
Cari dönem vergi karşılıkları	1.302.793	2.192.547
Peşin ödenmiş vergiler (-)	-	(2.192.547)
Toplam	1.302.793	-

Gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(1.302.793)	(957.613)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(75.986)	1.325.028
Dönem sonu bakiyesi	(1.378.779)	367.415

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

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

Birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıda sunulmuştur:

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(7.780.970)	(7.157.115)	(1.556.194)	(1.431.423)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17.251.713	16.051.876	4.226.215	4.015.253
Şüpheli alacak karşılığı	399.918	493.959	79.984	98.792
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	1.146.999	1.038.310	229.400	207.662
Dava karşılıkları	1.712.624	1.492.624	342.525	298.525
Kira sözleşmeleri	2.376.981	2.332.598	475.395	466.519
Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri), net	15.107.265	14.252.252	3.797.325	3.655.328

	Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(124.771)	(39.177)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	210.962	876.190
Şüpheli alacak karşılığı	(18.808)	5.261
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	21.738	54.592
Dava karşılıkları	44.000	67.290
Kira sözleşmeleri	8.876	97.867
Diğer geçici farklar	-	(109.819)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri ve diğer kapsamlı gelir tablosu	141.997	952.204

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
1 Ocak itibarıyla bakiye	3.655.328	2.231.680
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(75.986)	1.325.028
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	217.983	(372.824)
Dönem sonu bakiyesi	3.797.325	3.183.884

Not 15 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Şirket'in payların ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıda sunulmuştur:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):		
Net dönem karı/(zararı)	4.020.615	2.979.872
Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	64.000.000	42.000.000
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	0,063	0,071

Şirket'in sulandırma etkisi olan potansiyel adi pay senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (2021: Yoktur).

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (2021: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (2021: Yoktur).

Not 16 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Şirket'in, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2022	31.12.2021
TGRT Haber TV A.Ş.	4.610.268	3.150.204
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	850.372	1.126.002
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.	867.115	828.615
İhlas Holding A.Ş.	812.056	1.605.157
İhlas Gazetecilik A.Ş.	480.854	1.394.288
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	288.075	275.284
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	1.119.797	1.070.078
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	1.463.360	1.317.103
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	2.697.106	2.577.356
İhlas Pazarlama A.Ş.	579.369	553.629
Diğer	131.647	165.177
Ticari Alacaklar	13.900.019	14.062.893

	31.03.2022	31.12.2021
İhlas Yayın Holding A.Ş.	1.330.191	264.677
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	10.335	10.898
Diğer	6.849	-
Ticari Borçlar	1.347.375	275.575

	31.03.2022	31.12.2021
Gerçek kişiler	5.660	252
Diğer Borçlar	5.660	252

B) Şirket'in, ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı mal ve hizmet alış satışları, kiralama, adat faturaları aşağıda sunulmuştur:

Hizmet ve reklam satışı	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
TGRT Haber TV A.Ş.	61.954	48.553
İhlas Holding A.Ş.	15.000	15.000
İhlas Gazetecilik A.Ş.	53.339	39.452
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	-	54.516
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	3.300	3.000
IHA GbmH	-	99.187
Diğer	12.000	21.288
Toplam	145.593	280.996

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Hizmet ve reklam alışı	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
İhlas Yayın Holding A.Ş.	590.587	314.120
TGRT Haber TV A.Ş.	-	68.080
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	284.394	237.788
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	54.068	18.270
İhlas Holding A.Ş.	335.143	150.247
İhlas Gazetecilik A.Ş.	266.212	116.752
IHA GbmH	-	279.806
Diğer	76.914	33.111
Toplam	1.607.318	1.218.174

Faiz gelirleri (reeskont hariç)	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
TGRT Haber TV A.Ş.	149.785	183.504
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	41.462	20.849
İhlas Holding A.Ş.	58.934	43.918
İhlas Gazetecilik A.Ş.	80.265	233.227
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	11.274	8.740
TGRT Digital TV Hizmetleri A.Ş.	43.821	32.803
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	55.057	67.870
Diğer	56.616	117.024
Toplam	497.214	707.935

Faiz giderleri (reeskont hariç)	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
İhlas Yayın Holding A.Ş.	-	54.979
Toplam	-	54.979

Kira sözleşmelerinden ödemeler/giderler	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Diğer	10.688	7.584
Toplam	10.688	7.584

C) Kilit yönetici personel, İşletmenin, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamakta olup, bunlara sağlanan iki tür fayda vardır. Kısa vadeli faydalar; maaş, sosyal güvenlik yardımı, ikramiye, ücretli izinler ve huzur haklarını kapsamaktadır. Bu tür kısa vadeli faydalar "Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar" hesabında raporlanmıştır. İşten çıkarma halinde sağlanacak faydalar ise, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünü kapsamaktadır. Bu tür faydalar "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar" hesabında raporlanmıştır.

Kilit personele 01.01-31.03.2022 döneminde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli toplam fayda 1.010.021 TL (2021: 285.675 TL), 01.01-31.03.2022 döneminde kilit yönetici personelin işten ayrılması halinde sağlanacak toplam fayda (tazminat) ise 3.088.951 TL (2021: 1.114.034 TL)'dir.

Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan uzun vadeli herhangi bir fayda yoktur (2021: Yoktur).

Pay bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 17 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir. Şirket üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak sermaye çeşitlendirmesini yeni borç edinilmesi, mevcut olan borcun geri ödenmesi ve/veya sermaye artışı yoluna gidilmesi ile optimal duruma getirmeyi amaçlamaktadır. Şirket'in genel stratejisi, önceki döneme göre bir farklılık göstermemektedir.

Şirket, sermaye yeterliliğini net borç/özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

	31.03.2022	31.12.2021
Borçlar toplamı	45.780.411	36.140.256
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(128.592.079)	(135.685.136)
Net borç	(82.811.668)	(99.544.880)
Özkaynak toplamı	160.901.303	157.752.627
Net borç/ özkaynak oranı	-% 51	-% 63

B) Önemli muhasebe politikaları

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

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

D) Piyasa riski

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

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

Hizmet fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski)

Şirket, hizmet fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilecek bir türev enstrümanı bulunmamaktadır.

Faiz oranı riski yönetimi:

Şirket sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Şirket'in değişken faiz oranları üzerinden önemli borçlanması olmadığından faiz oranlarına duyarlılığı önemli düzeyde bulunmamaktadır. Şirket'in faiz pozisyon tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2022	31.12.2021
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	136.199.623	136.411.797
Finansal borçlar	7.243.160	6.331.039
Değişken faizli araçlar	-	-

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Kur riski yönetimi:**

Yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2022	31.12.2021
A. Döviz cinsinden varlıklar	17.094.265	11.240.839
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	7.700.866	4.669.450
Net döviz pozisyonu (A-B)	9.393.399	6.571.389

Şirket'in toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Şirket'in vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

Şirket'in gelir ve giderleri arasında kur riski açısından doğal bir denge bulunmakta olup, ileriye yönelik tahminler ve piyasa şartları dikkate alınarak bu denge korunmaya çalışılmaktadır.

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

2022: 938.177 TL

2021: 108.304 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Şirket'in döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2022		31 Mart 2021		
Kar/Zarar		Kar/Zarar		
Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı	
paranın	paranın	paranın	paranın	
değer	değer	değer	değer	
kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi	
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	620.771	(620.771)	50.396	(50.396)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	620.771	(620.771)	50.396	(50.396)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(169.472)	169.472	57.897	(57.897)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(169.472)	169.472	57.897	(57.897)
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	486.878	(486.878)	11	(11)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	486.878	(486.878)	11	(11)
Toplam (3+6+9)	938.177	(938.177)	108.304	(108.304)

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

	Döviz Pozisyonu Tablosu							
	31.03.2022				31.12.2021			
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
Ticari Alacaklar	2.575.479	166.797	8.131	-	256.343	10.674	8.025	-
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	13.557.386	589.721	3.168	253.412	10.780.061	393.340	64.879	270.608
Diğer	961.400	60.867	4.290	-	204.445	13.197	2.258	-
Dönen Varlıklar	17.094.265	817.385	15.589	253.412	11.240.839	417.211	75.162	270.608
Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	17.094.265	817.385	15.589	253.412	11.240.839	417.211	75.162	270.608
Ticari Borçlar	7.688.555	391.894	119.504	-	4.120.834	199.800	104.066	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	23.946	1.635	-	-	28.227	2.175	-	-
Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	520.389	40.099	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.712.501	393.529	119.504	-	4.669.450	242.074	104.066	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	7.712.501	393.529	119.504	-	4.669.450	242.074	104.066	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	9.381.764	423.855	(103.915)	253.412	6.571.389	175.137	(28.904)	270.608
Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	8.420.364	362.989	(108.205)	253.412	6.887.334	202.039	(31.163)	270.608
İhracat	13.496.341	934.982	12.787	-	37.895.544	3.521.277	327.778	-
İthalat	6.621.131	254.621	155.558	41.700	19.548.874	1.077.755	774.392	154.835

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

E) Kredi riski yönetimi

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Mart 2022	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Bankadaki Mevduatlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	13.900.019	19.138.770	-	803.741	128.331.953	3.538
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.900.019	17.436.058	-	803.741	128.331.953	3.538
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.702.712	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.892.881	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.827.630)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	1.644.108	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.647)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Bankadaki Mevduatlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	14.062.893	13.109.709	-	804.175	135.389.002	9.585
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.062.893	11.963.248	-	804.175	135.389.002	9.585
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.146.461	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.014.636	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.772.522)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	908.573	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.226)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

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

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

Alacaklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2022	31.12.2021
Vadesi geçmemiş	33.783.926	27.738.889
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	10.441	146.301
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	92.132	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	311.667	565.137
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	907.151	887.708
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	2.571.490	2.415.490
Eksi: Değer düşüklüğü	(3.834.277)	(3.776.748)
Toplam	33.842.530	27.976.777

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

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

F) Likidite riski yönetimi

Şirket, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in bilanço tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

	31.03.2022				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	23.881.207	29.782.131	15.997.389	3.220.575	10.564.167
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükleri	7.243.160	13.121.210	639.261	1.917.782	10.564.167
Ticari borçlar	10.869.580	10.892.454	10.892.454	-	-
Diğer borç ve yükümlülükler	5.768.467	5.768.467	4.465.674	1.302.793	-
	31.12.2021				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	17.253.945	22.554.970	11.478.177	1.621.532	9.455.261
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükleri	6.331.039	11.617.304	540.511	1.621.532	9.455.261
Ticari borçlar	5.565.985	5.580.745	5.580.745	-	-
Diğer borç ve yükümlülükler	5.356.921	5.356.921	5.356.921	-	-

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 18 – Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)

TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardına göre finansal varlıklar üç grup olarak, finansal yükümlülükler iki grup olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal varlıklar; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler varlıkları içermektedir. Finansal yükümlülükler ise, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılmaktadır.

31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2022		31.12.2021	
	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen	GUD farkı kar/zarara yansıtılan	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen	GUD farkı diğer kapsamlı gelir tablouna yansıtılan
Finansal Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	128.592.079	-	135.685.136	-
Finansal yatırımlar	8.022.913	-	1.173.505	-
Ticari alacaklar	33.038.789	-	27.172.602	-
Diğer alacaklar	803.741	-	804.175	-
Finansal Yükümlülükler				
Finansal borçlar	7.243.160	-	6.331.039	-
Ticari borçlar	10.869.580	-	5.565.985	-
Diğer borçlar	32.787	-	61.340	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri, her bir finansal varlık ve borçla ilgili muhasebe politikalarında açıklanmış olup, herhangi bir değerlendirme işlemi gerektiren başka bir olay yoktur. Kasa ve bankaların, defter değerleri gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilmektedir.

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümelerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri. Bu seviyede indirgenmiş nakit akış analizleri gibi diğer teknikler geri kalan finansal araçların gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında kullanılır.

Not 19 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Yoktur.

Not 20 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2022 tarihli finansal tablolar ile önceki dönem karşılaştırmalı finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 05 Mayıs 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Şirket'in ortakları veya başka taraflarca finansal tabloların yayınlanması sonrası, finansal tabloları değiştirme gücüne yalnızca genel kurul sahiptir.