

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

01.01.2021 – 30.09.2021 Hesap Dönemine ait
Finansal Tablolar ve
Dipnotlar

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
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	22
Not 4 – Borçlanmalar	22
Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar	23
Not 6 – Diğer Alacaklar ve Borçlar	23
Not 7 – Stoklar	23
Not 8 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	24
Not 9 – Maddi Duran Varlıklar	25
Not 10 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
Not 11 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler	27
Not 12 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	28
Not 13 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	29
Not 14 – Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	29
Not 15 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler	30
Not 16 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	30
Not 17 – Hasılat	31
Not 18 – Niteliklerine Göre Giderler	31
Not 19 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	32
Not 20 – Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler	33
Not 21 – Finansman Gelir/Giderleri	33
Not 22 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	33
Not 23 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	35
Not 24 – İlişkili Taraf Açıklamaları	35
Not 25 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	37
Not 26 – Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)	43
Not 27 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	43

**30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibarıyla
Finansal Durum Tabloları**

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		62.066.203	60.575.546
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	25.445.177	36.518.637
Finansal Yatırımlar	7	984.453	807.267
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,24	9.913.840	6.649.591
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	17.964.599	13.162.333
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	2.949.379	2.776.213
Stoklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	13	4.287.003	661.505
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	521.752	-
Duran Varlıklar		20.943.681	14.733.083
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	596.153	547.905
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	1.196.516	1.196.516
Maddi Duran Varlıklar	9	11.640.561	6.359.861
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	3.691.932	4.356.840
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	294.802	40.281
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	3.523.717	2.231.680
TOPLAM VARLIKLAR		83.009.884	75.308.629

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibarıyla
Finansal Durum Tabloları**

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.530.048	15.373.005
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	450.805	614.864
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,24	41.777	661.830
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	4.007.328	3.321.467
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	12	1.969.980	768.023
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	13.090	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	47.429	20.531
Ertelenmiş Gelirler	13	251.559	1.305.580
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	-	3.387.100
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	5.117.560	4.067.589
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	1.630.520	1.226.021
Uzun Vadeli Yükümlülükler		13.952.261	12.452.989
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	5.324.449	5.748.083
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	7.056.711	6.126.780
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	11	1.514.902	578.126
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	15	56.199	-
Özkaynaklar		55.527.575	47.482.635
Ödenmiş Sermaye	16	42.000.000	42.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	4.531.788	4.531.788
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	16	9.800.000	9.800.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	16	(2.962.181)	(2.619.981)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	710.548	39.452
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(6.939.720)	(18.625.019)
Net Dönem Karı/Zararı	23	8.387.140	12.356.395
TOPLAM KAYNAKLAR		83.009.884	75.308.629

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2021- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2020- 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2020- 30.09.2020
Hasılat	17	61.941.231	23.929.779	43.459.495	14.189.894
Satışların Maliyeti (-)	18	(48.038.561)	(21.384.095)	(33.701.313)	(9.897.374)
Brüt Kar/Zarar		13.902.670	2.545.684	9.758.182	4.292.520
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(7.408.037)	(2.789.990)	(5.582.444)	(1.926.930)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(689.807)	(423.949)	(486.467)	(100.147)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	2.867.393	775.849	935.288	225.272
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(3.428.639)	(1.451.344)	(2.127.582)	(892.488)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		5.243.580	(1.343.750)	2.496.977	1.598.227
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.791.757	297.060	11.031	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	-	-	(32.430)	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		7.035.337	(1.046.690)	2.475.578	1.598.227
Finansman Gelirleri	21	4.336.742	1.480.167	592.784	278.222
Finansman Giderleri (-)	21	(1.621.970)	(789.423)	(2.128.782)	(1.032.258)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		9.750.109	(355.946)	939.580	844.191
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri					
Dönem Vergi Gelir/Gideri	22	(2.569.456)	342.333	(720.474)	(302.157)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	22	1.206.487	288.861	456.663	94.078
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		8.387.140	275.248	675.769	636.112
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-
Dönem Karı/Zararı	23	8.387.140	275.248	675.769	636.112
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	23	0,200	0,007	0,048	0,045
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2021- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2020- 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2020- 30.09.2020
Dönem Karı/Zararı	Notlar 23	8.387.140	275.248	675.769	636.112
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(342.200)	(1.075.547)	(680.196)	(537.176)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(342.200)	(1.075.547)	(680.196)	(537.176)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		8.044.940	(800.299)	(4.427)	98.936

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tabloları

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										
Birikmiş Kar/Zarar										
Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar	
01.01.2020	14.000.000	4.531.788	-	-	39.452	(2.107.792)	(19.259.997)	634.978	(2.161.571)	
Transferler	-	-	-	-	-	-	634.978	(634.978)	-	
Dönem karı/zararı	-	-	-	-	-	-	-	675.769	675.769	
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(680.196)	-	-	(680.196)	
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	13.000.000	-	-	-	-	13.000.000	
30.09.2020	14.000.000	4.531.788	-	13.000.000	39.452	(2.787.988)	(18.625.019)	675.769	10.834.002	
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	-	-	-	-	-	-	-	8.387.140	8.387.140	
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(342.200)	-	-	(342.200)	
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	671.096	-	(671.096)	-	-	
30.09.2021	42.000.000	4.531.788	9.800.000	-	710.548	(2.962.181)	(6.939.720)	8.387.140	55.527.575	

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2020
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri			
Dönem karı/(zararı)	23	8.387.140	675.769
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	2.084.983	1.369.888
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		257.065	110.190
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler		2.078.128	1.650.072
Dava ve/veya ceza karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	11	936.776	(61.222)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	21	(3.477.839)	(49.305)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	21	1.010.493	1.059.394
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler			
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	22	1.362.969	263.811
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler	20	(1.790.230)	22.436
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		222.346	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		(173.296)	(45.334)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(3.264.249)	(3.168.772)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(5.059.331)	(408.080)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		(221.414)	(534.910)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(3.625.498)	(3.633.787)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		(620.053)	(4.261.887)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		685.861	1.669.596
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlardaki artış/azalış		1.201.957	(732.369)
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		13.090	11.754
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		26.898	44.190
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış		(1.054.021)	6.587.949
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		(521.752)	(418.161)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış		460.698	(2.211.856)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi ödemeleri		(5.956.556)	(447.639)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(525.976)	(349.198)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(7.561.811)	(2.857.471)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(7.153.937)	(1.391.028)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(285.442)	(44.257)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		2.013.506	25.307
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(5.425.873)	(1.409.978)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Ödenen faiz		(54.379)	(76.803)
Alınan faiz		3.436.873	44.585
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.291.563)	(1.346.811)
Diğer nakit girişleri/çıkışları		-	13.000.000
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		2.090.931	11.620.971
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		(10.896.753)	7.353.522
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	3	36.304.853	518.321
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)	3	25.408.100	7.871.843

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı 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 410 (2020: 374)'dir.

Şirket'in merkezi "Yenibosna Merkez Mahallesi, 29 Ekim Cad. No:11A İç Kapı No: 21 34197 Bahçelievler / İstanbul" adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in ortaklık yapısı şöyledir;

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL
Ortak Adı/Unvanı				
İhlas Yayın Holding A.Ş.	75,00	31.500.000	75,00	31.500.000
İhlas Gazetecilik A.Ş.	25,00	10.500.000	25,00	10.500.000
Toplam	100	42.000.000	100	42.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		4.531.788		4.531.788
Sermaye Toplamı		46.531.788		46.531.788

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

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 Not 24'te sunulmuştur.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

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

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

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

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	30.09.2021	31.12.2020
USD	8,8433	7,3405
AVRO	10,3135	9,0079
GBP	11,9292	9,9438
CHF	9,4945	8,2841
SEK	1,0071	0,8931

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.

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.

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:

- Finansal durum tablosu (bilanço),
- Kapsamlı gelir tablosu,
- Özkaynak değişim tablosu,
- Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

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

d) Nakit akışları tablosu,

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 30.09.2021 tarihli finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 26 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

TFRS 16'daki değişiklikler - COVID 19

1 Nisan 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, COVID 19 salgını nedeniyle kiracı konumundaki kişilere kira ödemelerinde bazı kolaylıklar sağlamaktadır. Bu değişiklikle 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.

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

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu - değişiklik

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

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri – değişiklik

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar - değişiklik

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

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar – değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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, LIBOR oranları kullanmıştır. Önemli finansman bileşeni içeren ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardına göre "vade farkı gelirleri/giderleri" olarak muhasebeleştirilmektedir.

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

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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı 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 amortismana 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.

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,

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

İlk kez uygulanma;

Şirket, TFRS 16'nin ilk uygulaması esnasında, kiralama yükümlülüğünü geçiş tarihindeki ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri ile ölçmüş ve Şirket'in 01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranlarını kullanarak bugünkü değeri hesaplanmıştır. Kullanım hakkı varlıkları, 01 Ocak 2019 tarihinden önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerine göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden ölçülmüştür.

Şirket, TMS 17 kapsamında operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için TFRS 16'yı 01 Ocak 2019 tarihinde uygularken kolaylaştırıcı uygulamaları tercih etmiştir. Bu uygulamalar şunlardır:

- Benzer özelliklere sahip kiralamalar için tek bir alternatif borçlanma oranı kullanılmıştır.
- Geçiş uygulamasında kullanım hakkı varlığının ölçümünde başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ölçüme dahil edilmemiştir.
- Şirket, yenileme veya erken sonlandırmaya yönelik opsiyonları içeren kira sözleşmeler için kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır.

Şirket, daha önceki uygulama kapsamında TMS 17 gereğince finansal tablolarda finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için, geçiş tarihindeki kullanım hakkı varlığının ve kira yükümlülüğünün defter değeri olarak TMS 17 uyarınca hesaplanmış olan kiralanan varlığı ve kira yükümlülüğünün defter değeri kullanılmıştır.

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 Not 12'de 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 (Not 13).

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:

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

- 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.

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 gelirlerinde 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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 değerlendirilmesi 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 değerlendirmesi 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.

Kredi Riski

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

Kur Riski

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

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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Not 2/D	Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
Not 22	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 11	Dava karşılıkları
Not 12	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 8	Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ve değer artışları / değer düşüklüğü karşılıkları
Not 5	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

(a) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not 22).

(b) Faydalı ömürlerin değişmesi ve değer düşüklüğü, şüpheli alacaklar için ayrılacak değer düşüklüğü karşılığı ve dava karşılığı, faydalı ömürlerin belirlenmesi

Şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi (Not 5 ve 25), dava karşılıklarının hesaplanması (Not 11) sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Şirket şüpheli alacak karşılığının belirlenmesinde müşterilerin geçmiş dönemine ilişkin tahsilat performansı, piyasa koşulları ve teminatlar esas almaktadır. Eğer şüpheli hale gelen alacakların tahsil edilememesi durumu ortaya çıkarsa karşılık ayrılmayan alacak için finansal tablolara değer düşüklüğü yansıtılacak olup, ticari alacaklarında kayıtlı değeri bu tutar kadar azalacaktır. Detaylı bilgi Not 25'te verilmektedir.

Şirket yönetimi, maddi duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibin tecrübeleri ve yasal düzenlemeleri esas almaktadır.

Şirket yönetimi, dava karşılığının belirlenmesinde ilgili davaların kaybedilme olasılıkları ve/veya kaybedilme durumunda katlanılması muhtemel sonuçlar hakkında hukuk müşavirlerinin görüşlerini esas alınarak tahmin edilmektedir. Detaylı bilgi Not 11'de verilmektedir.

(c) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişim

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için her yıl Not 2.D'deki muhasebe politikasına istinaden bağımsız bir uzmana değerlendirme yaptırmaktadır. Bu hesaplamalar tahmin kullanılmasını gerektirmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespiti için için geçerli piyasa koşulları baz alınmıştır. Detaylı bilgi Not 8'de verilmektedir.

(d) Emeklilik ödemeleri

Kıdem tazminatı karşılığının bugünkü değeri belirli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenmektedir. Bu varsayımlar emeklilik yükümlülüklerinin net giderinin (gelirinin) belirlenmesinde kullanılır ve iskonto oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik emeklilik yükümlülüklerinin kayıtlı değerini etkiler.

Şirket her yılın sonunda uygun iskonto oranını belirler. Bu oran, emeklilik yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılması gereken orandır. Uygun iskonto oranını belirlerken Şirket kıdem yükümlülüğü ile aynı para biriminde ve benzer vade sürelerinde yüksek kaliteli kurumsal tahvil oranlarını dikkate almaktadır.

Kıdem yükümlülükleri için önemli olan diğer faktörler için geçerli piyasa koşulları baz alınmıştır. Detaylı bilgi Not 12'de verilmektedir.

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

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

Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	10.333	7.615
Vadesiz mevduatlar	74.707	1.289.584
Vadeli mevduatlar	24.156.936	35.032.870
Diğer nakit benzerleri	1.203.201	188.568
Toplam	25.445.177	36.518.637

Şirket'in TL cinsinden vadeli mevduatları için faiz oranı %17 ile %19 (2020: %17-18) aralığındadır.

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

	30.09.2021	30.09.2020
Toplam nakit ve nakit benzerleri	25.445.177	7.871.843
Faiz tahakkukları (-)	(37.077)	-
Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri	25.408.100	7.871.843

Not 4 – Borçlanmalar

	30.09.2021	31.12.2020
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	450.805	614.864
Kısa Vadeli Borçlanmalar	450.805	614.864
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	5.324.449	5.748.083
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5.324.449	5.748.083

Kiralama Borçlarının Detayı:

			30.09.2021	31.12.2020
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	3 aya kadar	170.579	169.447
	TL	3 ile 12 ay arası	280.226	445.417
Kısa vadeli finansal kiralama borçları			450.805	614.864
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	1 ile 5 yıl arası	5.324.449	5.748.083
Uzun vadeli finansal kiralama borçları			5.324.449	5.748.083

Net Finansal Borç Mutabakatı:

Bilanço tarihleri tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	6.362.947	5.926.701
Nakit akış etkisi	(587.693)	436.246
Dönem sonu bakiyesi	5.775.254	6.362.947
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	25.445.177	36.518.637
Net finansal borç	(19.669.923)	(30.155.690)

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	9.913.840	6.649.591
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Alıcılar	14.016.338	10.938.112
Vadeli çekler ve alacak senetleri	2.930.366	1.841.433
Şüpheli ticari alacaklar	5.042.182	4.058.676
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(614.038)	(498.004)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(3.410.249)	(3.177.884)
Ticari Alacaklar Toplamı	27.878.439	19.811.924

(*) Detayları Not 24'te açıklanmıştır.

Vadesi geçmiş olup değer düşüklüğü karşılığı ayrılanlar ile ilgili yaşlandırma analizi ve ayrılan karşılıklar Not 25'te detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	(3.177.884)	(2.944.777)
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen giderler	(232.365)	(217.041)
Dönem sonu bakiyesi	(3.410.249)	(3.161.818)

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	41.777	661.830
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Ticari borçlar	4.034.727	3.351.317
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(27.399)	(29.850)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	4.049.105	3.983.297

(*) Detayları Not 24'te açıklanmıştır.

Not 6 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	2.938.448	2.767.056
Diğer	10.931	9.157
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	2.949.379	2.776.213

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	596.153	547.905
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	596.153	547.905

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara diğer borçlar	13.090	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		
Diğer çeşitli borçlar	47.429	20.531
Diğer Borçlar	60.519	20.531

Not 7 – Finansal Yatırımlar

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi 3 aydan uzun olan blokeli mevduatlar		
Türk lirası	725.000	590.000
Yabancı para	255.563	211.883
Faiz tahakkuk	3.890	5.384
Toplam	984.453	807.267

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Şirket'in TL cinsinden vadesi 3 aydan uzun vadeli blokeli vadeli mevduatları için faiz oranı %15 ile %16 (2020: %4-%5) aralığındadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden vadesi 3 aydan uzun vadeli blokeli vadeli mevduatları için faiz oranı %0,5 ile %1 (2020: %0,5-%2) aralığındadır.

Not 8 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
1 Ocak tarihi itibarıyla	1.196.516	956.027
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.196.516	956.027

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, özellikli varlık kapsamında olmadığından, yatırım amaçlı gayrimenkuller ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Şirket, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden toplam 106.038 TL kira geliri (2020: 49.619 TL) elde edilmiştir.

Şirket'in gayrimenkulleri üzerindeki ipotekler Not 11'de sunulmuştur.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 9 – Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 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	2.880.074	46.108	4.131.924	95.831	7.153.937
Çıkışlar	-	-	(283.030)	-	(283.030)
Cari dönem amortismanı	(1.051.465)	(9.598)	(493.965)	(35.179)	(1.590.207)
Dönem sonu net kayıtlı değer	6.498.356	87.542	4.730.360	324.303	11.640.561

30 Eylül 2021 itibarıyla

Maliyet	16.323.829	315.999	6.401.461	406.885	23.448.174
Birikmiş amortisman	(9.825.473)	(228.457)	(1.671.101)	(82.582)	(11.807.613)
Net kayıtlı değer	6.498.356	87.542	4.730.360	324.303	11.640.561

30 Eylül 2020

	Makina, tesis ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıt araçları	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla					
Maliyet	11.411.830	240.084	2.687.000	131.339	14.470.253
Birikmiş amortisman	(8.020.002)	(197.446)	(1.671.946)	(25.520)	(9.914.914)
Net kayıtlı değer	3.391.828	42.638	1.015.054	105.819	4.555.339
Dönem başı net kayıtlı değer	3.391.828	42.638	1.015.054	105.819	4.555.339
Girişler	940.708	29.807	344.570	75.943	1.391.028
Çıkışlar	-	-	(47.744)	-	(47.744)
Cari dönem amortismanı	(726.959)	(16.059)	(139.616)	(15.296)	(897.930)
Dönem sonu net kayıtlı değer	3.605.577	56.386	1.172.264	166.466	5.000.693

30 Eylül 2020 itibarıyla

Maliyet	12.352.538	269.891	2.948.761	207.282	15.778.472
Birikmiş amortisman	(8.746.961)	(213.505)	(1.776.497)	(40.816)	(10.777.779)
Net kayıtlı değer	3.605.577	56.386	1.172.264	166.466	5.000.693

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı 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.

Kullanım Hakkı Varlıkları

	30.09.2021	30.09.2020
Maliyet		
Gayrimenkuller	7.562.968	6.944.519
Taşıtlar	87.335	-
Birikmiş amortisman	(3.958.371)	(3.350.085)
Net kayıtlı değer	3.691.932	3.594.434

Ayrıca, Şirket TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde, bu kiralamalardan 493.162 TL (2020: 456.200 TL) değerinde amortisman gideri ve 956.114 TL (2020: 982.591 TL) faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

Not 10 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar; yazılım ve programların yer aldığı diğer maddi olmayan duran varlıklardan oluşmakta olup hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	393.824	349.567
Birikmiş itfa payları	(353.543)	(333.561)
Net kayıtlı değer	40.281	16.006
Dönem başı net kayıtlı değer	40.281	16.006
Girişler	285.442	44.257
Çıkışlar	-	-
Cari dönem itfa payları	(30.921)	(15.758)
Dönem sonu net kayıtlı değer	294.802	44.505
30 Eylül itibarıyla		
Maliyet	679.266	393.824
Birikmiş itfa payları	(384.464)	(349.319)
Net kayıtlı değer	294.802	44.505

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin, kısıtlama veya ipotek yoktur (2020: Yoktur).

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 11 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

a) Karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Dava tazminatları karşılığı	1.514.902	578.126
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	1.514.902	578.126

Dava karşılıklarının dönem içi hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	578.126	539.348
Cari dönem karşılığı/iptal ve ödemeler	936.776	(61.222)
Dönem sonu bakiyesi	1.514.902	478.126

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 (30.09.2021)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	169.825	-	743.025	2.244.839
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	2.244.839
Şirket'in Özkaynak Toplamı				55.527.576
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı				%0

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla**Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (31.12.2020)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	432.055	-	608.025	3.779.525
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	-	-	953.100	953.100
i. Nihai Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	953.100	953.100
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	432.055	-	1.561.125	4.732.625
Şirket'in Özkaynak Toplamı				47.482.635
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı				%2

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

Şirket'in gayrimenkulleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır (2020: 953.100 TL).

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

	Tutar (TL)
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	366.236
Şirket tarafından yürütülen icra takipleri	2.384.397
Şirket aleyhine açılmış, devam eden davalar	2.911.402
Şirket aleyhine yürütülen icra takipleri	131.110

Şirket, yukarıdaki tabloda sunulan aleyhine açılmış ve devam eden davalarının 1.514.902 TL'lik kısmına karşılık ayırmıştır.

Not 12 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	611.453	486.564
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.358.527	281.459
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	1.969.980	768.023

Şirket'in kısa vadeli çalışanlarına sağlanan faydalarına ilişkin karşılıklar, kullanılmamış izin karşılıklarından oluşmakta olup 5.117.560 TL (2020: 4.067.589 TL)'dir. Şirket'in uzun vadeli çalışanlarına sağlanan faydalarına ilişkin karşılıklar, kıdem tazminatı karşılıklarından oluşmakta olup, 7.056.711 TL (2020: 6.126.780 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, tam 8.285 TL (2020: 7.117 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
İskonto oranı	%3,59	%4,17
Ortalama kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı	%19	%16

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

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	6.126.780	5.149.804
Aktüeryal kazanç/kayıp	427.750	850.246
Ödemeler	(525.976)	(349.198)
Cari dönem karşılık tutarı	1.028.157	494.368
Dönem sonu bakiyesi	7.056.711	6.145.220

Not 13 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili olmayan taraflara verilen avanslar	177.701	32.718
İlişkili taraflara verilen avanslar	1.932.775	-
İş avansları	1.300.751	324.409
Gelecek aylara ait giderler	875.776	304.378
Peşin Ödenmiş Giderler	4.287.003	661.505

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları	-	195.830
İlişkili olmayan taraflardan alınan sipariş avansları	251.559	-
Gelecek aylara ait gelirler	-	1.109.750
Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	251.559	1.305.580

Not 14 – Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenmiş vergi alacakları	521.752	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	521.752	-

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 15 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.396.745	898.230
Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	28.100	-
Diğer	205.675	327.791
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	1.630.520	1.226.021
Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	56.199	-
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	56.199	-

Not 16 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 42.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 42.000.000 adet paydan oluşmaktadır (2020: 42.000.000 TL, beheri 1 TL olan 42.000.000 adet pay).

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
Ortak Adı/Unvanı	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL
İhlas Yayın Holding A.Ş.	75,00	31.500.000	75,00	31.500.000
İhlas Gazetecilik A.Ş.	25,00	10.500.000	25,00	10.500.000
Toplam	100	42.000.000	100	42.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		4.531.788		4.531.788
Sermaye Toplamı		46.531.788		46.531.788

Şirket, 30 Ekim 2020 tarih ve 10192 sayılı ticaret sicil gazetesi ile nakdi sermaye artırımını yaparak ödenmiş sermayesini 42.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

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/kayıbı 2.962.181 TL olup, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (2020: 2.619.981 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 kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	710.548	39.452

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla**Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

D. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Şirket, 14 Ekim 2020 tarih ve 2020/14 sayılı yönetim kurulu kararı ile sermayesini 14.000.000 TL'den %200 bedelli ve 1 pay 1,35 TL'den olmak üzere 28.000.000 TL artırarak 42.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Yapılan bu artırımda TTK 461'in 2. maddesi gereğince 9.800.000 TL pay senedi ihraç primi oluşmuştur (2020: 9.800.000 TL).

Not 17 – Hasılat

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	43.016.021	17.791.155	30.928.883	10.355.638
Yurtdışı satışlar	20.148.714	7.081.514	12.701.607	3.889.193
Diğer satışlar	159.323	25.377	148.647	40.104
Satış indirimleri (-)	(1.382.827)	(968.267)	(319.642)	(95.041)
Toplam	61.941.231	23.929.779	43.459.495	14.189.894

Hasılatın ölçüm zamanına ilişkin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Anlık gelirler	29.373.106	11.673.106	15.634.328	4.991.939
Zamana yayılan gelirler	32.568.125	12.256.673	27.825.167	9.197.955
Toplam	61.941.231	23.929.779	43.459.495	14.189.894

Not 18 – Niteliklerine Göre Giderler

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Satışların maliyeti	(48.038.561)	(21.384.095)	(33.701.313)	(9.897.374)
Faaliyet giderleri				
Genel yönetim giderleri	(7.408.037)	(2.789.990)	(5.582.444)	(1.926.930)
Pazarlama giderleri	(689.807)	(423.949)	(486.467)	(100.147)
Toplam	(56.136.405)	(24.598.034)	(39.770.224)	(11.924.451)

Niteliklerine göre giderlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Personel giderleri	(19.966.843)	(10.859.180)	(12.142.210)	(2.795.744)
Telif giderleri	(5.841.435)	(1.978.634)	(4.817.298)	(1.621.481)
Kira ve uydu up-link giderleri	(12.042.523)	(4.757.025)	(7.481.370)	(2.636.417)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.905.105)	(514.800)	(1.204.788)	(401.086)
İaşe ve mutfak giderleri	(1.348.587)	(471.399)	(1.044.626)	(365.352)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(1.235.533)	(638.527)	(733.583)	(187.010)
Reklam, ilan ve komisyon giderleri	(326.287)	(320.607)	(562.020)	(272.303)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(758.138)	(220.864)	(456.689)	(197.258)
Vergi, resim ve harçlar ile dava ve noter giderleri	(438.431)	(110.237)	(461.588)	(178.272)
Haberleşme ve internet giderleri	(621.475)	(276.484)	(381.635)	(97.212)
Akaryakıt giderleri	(520.786)	(201.940)	(341.988)	(146.541)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(265.519)	(120.064)	(153.442)	(3.954)
Sigorta giderleri	(250.836)	(87.621)	(233.258)	(81.625)
Danışmanlık giderleri	(122.539)	(33.915)	(210.704)	(59.972)
Diğer giderler	(2.394.524)	(792.798)	(3.476.114)	(853.147)
Satışların Maliyeti	(48.038.561)	(21.384.095)	(33.701.313)	(9.897.374)

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(504.942)	(159.732)	(327.399)	(65.216)
Personel giderleri	(3.208.728)	(1.710.509)	(2.873.322)	(1.797.414)
Kira giderleri	(119.000)	(119.000)	-	-
Amortisman ve itfa giderleri	(179.878)	(119.918)	(165.100)	(110.066)
İaşe ve mutfak giderleri	(221.846)	(147.613)	(186.298)	(124.953)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(65.576)	(47.944)	(33.953)	(20.360)
Reklam, ilan ve komisyon giderleri	(3.000)	-	(1.250)	(1.050)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(448.396)	(363.353)	(274.431)	(105.922)
Vergi, resim ve harçlar ile dava ve noter giderleri	(76.680)	(65.959)	(17.238)	(9.984)
Haberleşme ve internet giderleri	(247.187)	(144.004)	(214.855)	(152.323)
Akaryakıt giderleri	(184.296)	(145.914)	(113.070)	(15.038)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(365.147)	(263.410)	(375.402)	(219.847)
Sigorta giderleri	(131.564)	(105.724)	(87.193)	(52.017)
Danışmanlık giderleri	(1.403.908)	(990.476)	(885.987)	(613.809)
Diğer giderler	(937.696)	(614.196)	(513.413)	(326.224)
Faaliyet Giderleri	(8.097.844)	(4.997.752)	(6.068.911)	(3.614.223)

Personel giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Brüt ücret giderleri	(18.339.009)	(14.739.731)	(11.166.128)	(5.704.408)
Sosyal güvenlik kesintileri	(2.559.826)	(1.987.689)	(2.033.078)	(1.488.318)
Diğer giderler (kıdem, ihbar, huzur hakkı vb.)	(2.276.736)	(750.281)	(1.816.326)	(1.515.343)
Toplam	(23.175.571)	(17.477.701)	(15.015.532)	(8.708.069)

Amortisman giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Satışların maliyeti	(1.905.105)	(1.268.886)	(1.204.788)	(765.480)
Genel yönetim gideri	(179.878)	(119.918)	(165.100)	(110.066)
Toplam	(2.084.983)	(1.388.804)	(1.369.888)	(875.546)

Not 19 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Vade farkı gelirleri	1.554.994	410.111	136.606	-
Kira gelirleri	280.447	94.702	193.758	79.020
Konusu kalmayan karşılıklar	247.877	-	278.430	86.051
Kur farkı gelirleri	424.915	203.479	114.676	16.178
Sigorta hasar geliri	153.810	67.557	67.285	39.309
Diğer gelirler	205.350	-	144.533	4.714
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.867.393	775.849	935.288	225.272

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Vade farkı giderleri	(487.367)	(93.177)	(345.421)	(179.037)
Kur farkı giderleri	(1.171.654)	(309.659)	(909.133)	(420.657)
Karşılık giderleri	(936.776)	(600.322)	-	-
Diğer giderler	(832.842)	(448.186)	(873.028)	(292.794)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(3.428.639)	(1.451.344)	(2.127.582)	(892.488)

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 20 – Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	1.790.230	297.060	9.994	-
Finansal varlık satış karı	1.527	-	1.037	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.791.757	297.060	11.031	-

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararı	-	-	(32.430)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-	(32.430)	-

Not 21 – Finansman Gelir/Giderleri

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Faiz gelirleri	3.477.839	1.146.121	49.305	17.752
Kur farkı gelirleri	858.903	334.046	543.479	260.470
Finansman Gelirleri	4.336.742	1.480.167	592.784	278.222

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Faiz giderleri	(1.010.493)	(243.607)	(1.059.394)	(369.661)
Kur farkı giderleri	(611.477)	(545.816)	(1.069.388)	(662.597)
Finansman Giderleri	(1.621.970)	(789.423)	(2.128.782)	(1.032.258)

Not 22 – 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Cari dönem vergi karşılıkları	2.569.456	4.123.207
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(2.569.456)	(736.107)
Toplam	-	3.387.100

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Cari dönem kurumlar vergisi	(2.569.456)	342.333	(720.474)	(302.157)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.206.487	288.861	456.663	94.078
Dönem sonu bakiyesi	(1.362.969)	631.194	(263.811)	(208.079)

Şirket'in vergi geliri/gideri mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zarar	9.750.109	(355.946)	939.580	844.191
- Kurumlar vergisi oranı (%22)	(2.437.527)	88.987	(206.708)	(185.722)
Vergi etkisi:				
- Vergiye tabi olmayan gelirler	(288.441)	(288.441)	(192.061)	(192.061)
- KKEG ve diğer düzeltmelerin etkisi	1.362.999	830.649	134.958	169.704
Toplam vergi geliri / (gideri)	(1.362.969)	631.194	(263.811)	(208.079)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

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

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

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(4.579.376)	(3.364.638)	(915.876)	(672.928)	(242.948)	(41.008)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12.174.271	10.194.368	3.299.325	2.038.874	1.260.451	614.909
Şüpheli alacak karşılığı	369.008	353.729	73.802	70.746	3.056	(20.393)
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	1.010.651	724.811	252.663	144.963	107.700	38.233
Dava karşılıkları	1.514.902	578.126	302.981	115.626	187.355	11.662
Kira sözleşmeleri	2.369.794	2.122.909	510.822	424.580	86.242	23.310
İndirilmemiş mali zararlar ve diğer geçici farklar	-	549.091	-	109.819	(109.819)	-
Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri), net	12.859.250	11.158.396	3.523.717	2.231.680	1.292.037	626.713

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	2.231.680	1.706.429
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.206.487	456.663
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	85.550	170.050
Dönem sonu bakiyesi	3.523.717	2.333.142

Not 23 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

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

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):				
Net dönem karı/(zararı)	8.387.140	275.248	675.769	636.112
Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	42.000.000	42.000.000	14.000.000	14.000.000
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	0,200	0,007	0,048	0,045

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

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

Pay bazlı ödemeler yoktur (2020: Yoktur).

Not 24 – 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:

	30.09.2021	31.12.2020
TGRT Haber TV A.Ş.	2.569.121	666.100
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	862.705	560.952
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.	786.616	98.903
İhlas Holding A.Ş.	352.885	1.057.346
İhlas Gazetecilik A.Ş.	69.462	992.862
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	200.210	178.430
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	1.098.591	480.341
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	1.706.386	894.638
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	1.695.907	1.206.561
İhlas Pazarlama A.Ş.	528.377	467.645
Diğer	43.580	45.813
Ticari Alacaklar	9.913.840	6.649.591
	30.09.2021	31.12.2020
İhlas Pazarlama A.Ş.	1.400.000	-
IHA GmbH	532.775	-
Peşin Ödenmiş Giderler	1.932.775	-

İhlas Haber Ajansı A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla****Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	30.09.2021	31.12.2020
İhlas Yayın Holding A.Ş.	34.094	649.153
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	7.683	12.677
Ticari Borçlar	41.777	661.830

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer	13.090	-
Diğer Borçlar	13.090	-

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:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Hizmet ve reklam satışı				
TGRT Haber TV A.Ş.	157.025	21.163	29.941	127
İhlas Holding A.Ş.	45.000	15.000	45.000	15.000
İhlas Gazetecilik A.Ş.	121.789	40.164	106.012	37.014
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	155.227	49.044	162.719	49.667
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	16.349	3.000	9.000	3.000
IHA GmbH	413.587	155.865	371.686	197.214
Diğer	53.283	17.502	58.659	24.220
Toplam	962.260	301.738	783.017	326.242

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Hizmet ve reklam alışı				
İhlas Yayın Holding A.Ş.	1.200.970	503.283	844.463	285.922
TGRT Haber TV A.Ş.	305.425	120.462	562.026	164.600
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	713.363	237.788	655.183	222.842
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	60.300	23.346	45.570	14.550
İhlas Holding A.Ş.	525.807	211.699	443.407	164.363
İhlas Gazetecilik A.Ş.	403.247	167.040	1.132.107	174.941
IHA GmbH	1.239.609	602.372	-	-
Diğer	79.853	24.241	68.378	22.824
Toplam	4.528.574	1.890.231	3.751.134	1.050.042

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Faiz gelirleri (reeskont hariç)				
İhlas Yayın Holding A.Ş.	-	-	11.864	7.962
TGRT Haber TV A.Ş.	323.171	103.077	-	-
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	73.061	41.145	13.593	13.593
İhlas Holding A.Ş.	97.575	21.356	-	-
İhlas Gazetecilik A.Ş.	426.347	25.803	10.172	-
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	39.221	18.617	2.101	2.101
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	123.466	46.684	-	-
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	208.527	72.462	-	-
Diğer	267.005	84.346	-	-
Toplam	1.558.373	413.490	37.730	23.656

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla**Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Faiz giderleri (reeskont hariç)	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
İhlas Yayın Holding A.Ş.	130.026	5.701	10.795	-
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	34.566	-
İhlas Holding A.Ş.	-	-	10.950	5.790
İhlas Gazetecilik A.Ş.	-	-	101.169	15.527
Diğer	14	14	-	-
Toplam	130.040	5.715	157.480	21.317

Diğer kira ödemeleri/giderleri	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Diğer	30.334	15.167	22.500	7.500
Toplam	30.334	15.167	22.500	7.500

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 01.01-30.09.2021 döneminde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli toplam fayda 1.254.498 TL (2020: 794.514 TL), 01.01-30.09.2021 döneminde kilit yönetici personelin işten ayrılması halinde sağlanacak toplam fayda (tazminat) ise 2.082.401 TL (2020: 1.500.121 TL)'dir.

Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan uzun vadeli herhangi bir fayda yoktur (2020: Yoktur).

Pay bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 25 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**A) Sermaye risk yönetimi**

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

Şirket'in sermaye 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.

	30.09.2021	31.12.2020
Borçlar toplamı	27.482.309	27.825.995
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(25.445.177)	(36.518.637)
Net borç	2.037.132	(8.692.642)
Özkaynak toplamı	55.527.575	47.482.635
Net borç/ özkaynak oranı	% 4	-% 18

Şirket, 14 Ekim 2020 tarih ve 2020/14 sayılı yönetim kurulu kararı ile sermayesini 14.000.000 TL'den %200 bedelli ve 1 pay 1,35 TL'den olmak üzere 28.000.000 TL artırarak 42.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

B) Önemli muhasebe politikaları

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

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Faiz oranı riski yönetimi:

Şirket sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Not 5'te sabit faiz oranı üzerinden yapılan borçlanmalar ve Not 3'te vadeli mevduatlara ilişkin faiz oranları açıklanmıştır. Şirket'in değişken faiz oranları üzerinden önemli borçlanması olmadığından faiz oranlarına duyarlılığı önemli düzeyde bulunmamaktadır. Şirket'in faiz pozisyon tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	25.141.389	35.840.137
Finansal borçlar	5.775.254	6.362.947
Değişken faizli araçlar	-	-

Kur riski yönetimi:

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

	30.09.2021	31.12.2020
A. Döviz cinsinden varlıklar	8.096.423	1.665.678
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	3.111.131	2.037.959
Net döviz pozisyonu (A-B)	4.985.292	(372.281)

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;

30.09.2021: 498.530 TL

31.12.2020: 37.228 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	273.822	(273.822)	43.970	(43.970)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	273.822	(273.822)	43.970	(43.970)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(51.558)	51.558	(81.215)	81.215
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	(51.558)	51.558	(81.215)	81.215
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	276.266	(276.266)	17	(17)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	276.266	(276.266)	17	(17)
Toplam (3+6+9)	498.530	(498.530)	(37.228)	37.228

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2021				31.12.2020			
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
Ticari Alacaklar	1.707.366	193.069	-	-	1.059.792	144.376	-	-
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.295.336	285.426	831	231.587	540.951	53.381	16.534	17
Diğer	1.349.284	91.159	52.663	-	64.935	8.846	-	-
Dönen Varlıklar	8.351.986	569.654	53.494	231.587	1.665.678	206.603	16.534	17
Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	8.351.986	569.654	53.494	231.587	1.665.678	206.603	16.534	17
Ticari Borçlar	3.074.873	227.017	103.485	-	2.032.156	145.913	106.693	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	36.258	4.100	-	-	5.803	791	-	-
Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.111.131	231.117	103.485	-	2.037.959	146.703	106.693	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	3.111.131	231.117	103.485	-	2.037.959	146.703	106.693	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.240.855	338.537	(49.990)	231.587	(372.281)	59.899	(90.159)	17
Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	3.891.571	247.378	(102.654)	231.587	(437.216)	51.053	(90.159)	17
İhracat	20.148.714	2.310.997	90.945	400	27.611.625	3.633.739	189.866	-
İthalat	12.659.510	666.864	609.144	116.475	12.416.778	655.580	834.938	129.113

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı 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:

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankadaki Mevduatlar	Diğer
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	9.913.840	17.964.599	-	3.545.532	24.231.643	10.333
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.913.840	16.332.666	-	3.545.532	24.231.643	10.333
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.631.933	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.500.224	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.403.021)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	1.541.958	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.228)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankadaki Mevduatlar	Diğer
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	6.649.591	13.162.333	-	3.324.118	36.322.454	7.615
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.649.591	12.281.541	-	3.324.118	36.322.454	7.615
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	880.792	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.181.839	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.173.499)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	876.837	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.385)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla**Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

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.

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:

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi geçmemiş	31.333.996	23.132.087
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	7.100
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	149.546	3.000
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	264.623	278.251
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	904.927	1.214.177
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	2.181.128	1.679.311
Eksi: Değer düşüklüğü	(3.410.249)	(3.177.884)
Toplam	31.423.971	23.136.042

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

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.

30.09.2021					
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	13.481.057	18.782.911	8.200.757	1.399.642	9.182.512
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükleri	5.775.254	11.048.702	466.548	1.399.642	9.182.512
Ticari borçlar	4.049.105	4.077.511	4.077.511	-	-
Diğer borç ve yükümlülükler	3.656.698	3.656.698	3.656.698	-	-
31.12.2020					
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	15.727.387	21.833.323	6.530.870	4.911.636	10.390.817
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükleri	6.362.947	12.423.533	508.180	1.524.536	10.390.817
Ticari borçlar	3.983.297	4.028.647	4.028.647	-	-
Diğer borç ve yükümlülükler	5.381.143	5.381.143	1.994.043	3.387.100	-

Not 26 – 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.

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 27 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket’in, 210 milyon TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 42 milyon TL olan çıkarılmış sermayesi, mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanarak 64 milyon TL'ye artırılması nedeniyle 22 milyon TL nominal değerli (B) grubu paylarının birincil halka arzı için Sermaye Piyasası Kurulu'na yapmış olduğu başvuru, Kurul'un 21 Ekim 2021 tarih ve 54/1566 sayılı toplantısında onaylanmıştır. Payların halka arzı 26-27 Ekim 2021 tarihlerinde borsada satış yöntemiyle yapılmış olup, 1 TL nominal değerli pay 4,60 TL'den satışa sunulmuştur. Paylar, 03 Kasım 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket esas sözleşmesinin "Sermaye ve Payların Nev'i" başlıklı 6. maddesinin değiştirilmesi hususunda uygun görüş almak üzere 24 Kasım 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur.