

PC İLETİŞİM ve MEDYA HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KÂR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI	6-51
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	26
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	29
7. FİNANSAL BORÇLAR.....	29
8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	30
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30
10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER	33
12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	35
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	35
16. ŞEREFİYE	36
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
18. KULLANIM HAKLARI.....	37
19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	38
20. HÂSILAT	39
21. YATIRIM FAALİYETLERDEN GİDERLER	40
22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	40
23. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dâhil)	40
24. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	42
25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	42
26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
27. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	51

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN VE TİC.AŞ.

31 MART 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		749.644.063	761.987.772
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	226.969.029	109.726.675
Finansal Yatırımlar	6	2.502.308	6.400.000
Ticari Alacaklar		451.193.042	557.359.274
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	-	6.136.833
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	451.193.042	551.222.441
Diğer Alacaklar		31.269.751	39.004.999
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	9.553.357	29.120.928
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	21.716.394	9.884.071
Peşin Ödenmiş Giderler		28.725.225	44.050.093
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	28.725.225	44.050.093
Diğer Dönen Varlıklar	12	8.984.708	5.446.731
Duran Varlıklar		240.205.074	228.650.214
Diğer Alacaklar		7.060.662	7.060.662
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	9	7.060.662	7.060.662
Kullanım Hakkı Varlıklar	18	15.208.701	15.955.783
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	151.141.527	142.620.000
Maddi Duran Varlıklar	15	3.823.077	3.758.905
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		58.525.054	58.507.608
-Şerefiye	16	57.690.377	57.690.377
-Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	17	834.677	817.231
Peşin Ödenmiş Giderler		4.446.053	747.256
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	4.446.053	747.256
TOPLAM VARLIKLAR		989.849.137	990.637.986

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN VE TİC.AŞ.
31 MART 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		652.579.960	677.642.819
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	550.408	1.235.138
Kısa vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	7	2.699.514	2.665.084
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	41.785	-
Ticari Borçlar		579.188.359	606.337.582
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	11.009.326	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	568.179.033	606.337.582
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	3.050.538	6.423.168
Diğer Borçlar		29.513.876	35.697.914
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	6.966	86.466
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	29.506.910	35.611.448
Ertelenmiş Gelirler		17.915.674	11.936.494
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	17.915.674	11.936.494
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	23	14.896.925	9.612.033
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.722.881	3.735.406
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	10	4.310.532	3.325.557
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	412.349	409.849
Uzun Vadeli Yükümlülükler		37.079.548	37.494.844
Uzun vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	7	16.841.261	17.026.260
Ticari Borçlar		-	171.715
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	-	171.715
Diğer Borçlar		2.528.014	3.482.400
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	2.528.014	3.482.400
Ertelenmiş Gelirler	11	639.005	1.036.017
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.527.571	4.317.896
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	5.527.571	4.317.896
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	11.543.697	11.460.556
ÖZKAYNAKLAR		300.189.629	275.500.323
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		292.731.190	268.889.675
Ödenmiş Sermaye	19	45.000.000	45.000.000
Paylara İlişkin Primler		84.575.000	84.575.000
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	19	(32.835.299)	(32.835.299)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(2.175.111)	(2.394.620)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	-	-
Yeniden değerlendirme ve ölçme kazanç / (kayıpları)	19	(2.175.111)	(2.394.620)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	3.954.300	3.954.300
Geçmiş Yıllar Kârı/Zararı (-)	19	170.590.294	43.985.362
Net Dönem Kârı/Zararı (-)		23.622.006	126.604.932
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.458.439	6.610.648
TOPLAM KAYNAKLAR		989.849.137	990.637.986

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN VE TİC.AŞ.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KÂR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kâr Ve Zarar Tablosu	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak-31 Mart 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2022
Sürdürülen Faaliyetler			
Hâsılat	20	467.731.245	330.880.264
Satışların Maliyeti (-)	20	(434.742.902)	(307.277.272)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr		32.988.343	23.602.992
Genel Yönetim Giderleri (-)		(16.927.682)	(9.537.195)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		11.621.880	15.241.303
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(4.388.570)	(17.317.865)
Esas Faaliyet Kârı / Zararı (-)		23.293.971	11.989.235
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler (-)	21	1.561.153	896.316
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	-	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		24.855.124	12.885.551
Finansman Gelirleri	22	9.255.188	2.172.996
Finansman Gelirleri / Giderleri (-)	22	(4.104.579)	(1.513.177)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		30.005.733	13.545.370
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(5.545.076)	(3.307.786)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	23	(5.519.097)	(3.469.234)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	23	(25.979)	161.448
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		24.460.657	10.237.584
Dönem Kârı/Zararı		24.460.657	10.237.584
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		24.460.657	10.237.584
Dönem Kârı/Zararının Dağılımı		24.460.657	10.237.584
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		838.651	(214.714)
Ana Ortaklık Payları		23.622.006	10.452.298
Pay Başına Kazanç		0,52	0,23
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,52	0,23
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		228.649	(378.726)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		285.811	(473.407)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) vergi etkisi	23	(57.162)	94.681
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		228.649	(378.726)
Toplam Kapsamlı Gelir		24.689.306	9.858.858
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		24.689.306	9.858.858
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		829.511	(221.354)
- Ana Ortaklık Payları		23.859.795	10.080.212

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN VE TİC.AŞ.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2023 VE 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları					Birikmiş Kârlar				
	Not	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmeleri Etkisi	Paylara İlişkin Prim ve İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kâr / Zararları (-)	Dönem Net Kârı /Zararı (-)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 bakiyesi	19	45.000.000	(32.835.299)	84.575.000	(80.302)	2.788.074	15.594.413	31.557.175	146.599.061	5.720.231	152.319.292
Transferler		-	-	-	-	-	31.557.175	(31.557.175)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir(Gider)		-	-	-	(385.366)	-	-	10.452.298	10.066.932	(208.074)	9.858.858
Net Dönem Kâr/Zararı		-	-	-	-	-	-	10.452.298	10.452.298	(214.714)	10.237.584
Diğer Kapsamlı gelir				-	(385.366)	-	-	-	(385.366)	6.640	(378.726)
											-
31 Mart 2022 bakiyesi	19	45.000.000	(32.835.299)	84.575.000	(465.668)	2.788.074	47.151.588	10.452.298	156.665.993	5.512.157	162.178.150
01 Ocak 2023 bakiyesi	19	45.000.000	(32.835.299)	84.575.000	(2.394.620)	3.954.300	43.985.362	126.604.932	268.889.675	6.610.648	275.500.323
Transferler		-	-	-	-	-	126.604.932	(126.604.932)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir(Gider)		-	-	-	219.509	-	-	23.622.006	23.841.515	847.791	24.689.306
Net Dönem Kâr/Zararı		-	-	-	-	-	-	23.622.006	23.622.006	838.651	24.460.657
Diğer Kapsamlı gelir				-	219.509				219.509	9.140	228.649
31 Mart 2023 bakiyesi	19	45.000.000	(32.835.299)	84.575.000	(2.175.111)	3.954.300	170.590.294	23.622.006	292.731.190	7.458.439	300.189.629

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN VE TİC.AŞ.

1 OCAK-31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		01 Ocak-31 Mart 2023	01 Ocak-31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot	108.361.408	(34.070.189)
Dönem Kârı (Zararı)		24.460.657	10.237.584
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Kârı (Zararı)		24.460.657	10.237.584
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		8.966.547	2.995.905
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-17	1.336.947	1.083.675
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		620.601	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	620.601	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.482.961	1.418.299
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	2.480.461	1.341.776
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	13	2.500	76.523
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		4.500.059	653.688
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	22	620.601	653.688
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	8	(765.183)	-
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	4.644.641	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	25.979	(159.757)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet kârı		69.649.312	(50.643.721)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	3.897.692	929.344
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		100.900.990	(67.492.626)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	6.136.833	(14.565.257)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	94.764.157	(52.927.369)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(11.832.323)	1.321.076
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(11.832.323)	1.321.076
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	11.626.071	272.784
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(26.555.755)	24.300.854
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4	11.009.326	(5.281.433)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(37.565.081)	29.582.287
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(3.372.630)	(1.598.696)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(7.058.924)	(8.045.518)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(7.058.924)	(8.045.518)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	5.582.168	5.455.540
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(3.537.977)	(5.786.479)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	(3.537.977)	(5.786.479)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		108.361.408	(34.070.189)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	23	5.284.892	3.340.043
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(8.974.827)	(275.105)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net	15-17	(453.300)	(275.105)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net	14	(8.521.527)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		17.855.773	(12.668.446)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	19.567.571	1.606.692
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4	(79.501)	(139.618)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(682.674)	(13.049.735)
Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Nakit Çıkışları	18	(949.623)	(1.085.785)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		117.242.354	(47.013.740)
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	117.242.354	(47.013.740)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	109.726.675	105.165.302
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		226.969.029	58.151.562

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

PC İletişim ve Medya Hizmetleri Sanayi A.Ş. ("Şirket") ("Ana ortaklık") etkinleştirilmiş geleneksel mecra planlaması, satın alması (TV, gazete, radyo, açık hava, sinema, internet, dergi) ve değerlendirmelerinden yeni mecra uygulamaları, sponsorluk, entegrasyon, gerilla ve etkinlik pazarlaması aktivitelerine kadar her alanda medya ve bütünleşik iletişim planlaması hizmetleri vermektedir.

Şirket İstanbul, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Barbaros Bulvarı Morbasan Sokak Koza İş Merkezi C Blok No:14 Kat 9-10 Balmumcu, Beşiktaş, İstanbul, Türkiye'dir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları konsolide finansal tablolara ilişkin ekli notlarda "Grup" olarak adlandırılmıştır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %25,53'ü halka açıktır. 01 Aralık 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

Grup'un 31 Mart 2023 itibarıyla bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 204 kişidir. (31.12.2022:208 kişidir).

Şirketin ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf İlbak Holding A.Ş.'dir.

PC İletişim ve Medya Hizmetleri Sanayi A.Ş.'nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir.

	<u>31 Mart 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	<u>Pay</u> <u>Oranı (%)</u>	<u>Tutar</u> <u>(TL)</u>	<u>Pay</u> <u>Oranı(%)</u>	<u>Tutar</u> <u>(TL)</u>
Sermayedarlar				
İlbak Holding A.Ş.	50,63%	22.782.500	50,63%	22.782.500
Banun Erkıran Çıtak	23,83%	10.725.439	23,83%	10.725.439
Halka Açık Kısım	25,53%	11.490.659	25,53%	11.490.659
Diğer	0,003%	1.402	0,003%	1.402
Ödenmiş Sermaye	100%	45.000.000	100%	45.000.000

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %25,53'ünü temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bu oran 25,53'dür (Not 19).

Bağlı ortaklıklar:

PC İletişim ve Medya Hizmetleri Sanayi A.Ş. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 6 bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Bağlı ortaklıkların tamamı medya ve bütünleşik iletişim planlaması hizmetleri alanında faaliyet göstermektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dâhil edilen bağlı ortaklıklara ait detaylar aşağıdadır.

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket Unvanı	Ortaklığın Niteliği	Pay Oranı	Pay Sahibi	Ödenmiş Sermaye
BL İletişim ve Medya Hizmetleri A.Ş.	Bağlı Ortaklık	100%	PC İletişim ve Medya Hiz. San. A.Ş.	22.500.000
SM Medya ve İletişim Hizmetler A.Ş.	Bağlı Ortaklık	100%	PC İletişim ve Medya Hiz. San. A.Ş.	5.000.000
UP İletişim ve Medya Hizmetleri A.Ş.	Bağlı Ortaklık	100%	PC İletişim ve Medya Hiz. San. A.Ş.	10.250.000
Maya Medya Hizmetleri ve İletişim A.Ş.	Bağlı Ortaklık	50%	PC İletişim ve Medya Hiz. San. A.Ş.	500.000
Media Life Ajans Prodüksiyon Filmcilik Reklam ve Organizasyon San. ve Tic. A.Ş.	Bağlı Ortaklık	100%	PC İletişim ve Medya Hiz. San. A.Ş.	655.000
Media Liven Ajans Prodüksiyon ve Reklam Ticaret A.Ş.	Bağlı Ortaklık	100%	PC İletişim ve Medya Hiz. San. A.Ş.	500.000

BL İletişim ve Medya Hizmetleri A.Ş.:

BL İletişim; etkinleştirilmiş geleneksel mecra planlaması, satın alması (TV, Gazete, Radyo, Açık Hava, Sinema, İnternet, Dergi) ve değerlendirmelerinden yeni mecra uygulamaları, sponsorluk, entegrasyon, gerilla ve etkinlik pazarlaması aktivitelerine kadar her alanda medya ve bütünsel iletişim planlaması hizmetleri vermektedir.

SM Medya ve İletişim Hizmetler A.Ş.:

SM Medya bilgi, iletişim ve medya meslek grubu ana kategorisinde, Reklam Ajanslarının Faaliyetleri (Kullanılacak Medyanın Seçimi, Reklamın Tasarımı, Sözlerin Yazılması, Reklam Filmleri İçin Senaryonun Yazımı, Satış Noktalarında Reklam Ürünlerinin Gösterimi ve Sunumu Vb.) Nace Kodu Sektöründe yer almaktadır.

UP İletişim ve Medya Hizmetleri A.Ş.:

Şirket; medya planlaması, kullanılacak medyanın seçimi, reklam filmlerinin tasarlanması, senaryonun yazılması ve hazırlanması, satış noktalarında reklam ürünlerinin gösterimi ve sunumu alanlarında hizmetleri vermektedir.

Maya Medya Hizmetleri ve İletişim A.Ş.:

Maya Medya, reklam, tanıtım, yayın ve hizmet sektörlerini ilgilendiren tüm konularda araştırma planlama anket uygulaması yapmak ve yaptırmak ayrıca ekonomik, ticari ve kültürel yaşama ait her türlü araştırma ve raporlama faaliyetlerinde hizmet vermektedir.

Media Life Ajans Prodüksiyon Filmcilik Reklam ve Organizasyon San. ve Tic. A.Ş.:

Media Life, bilgi, iletişim ve medya meslek grubu ana kategorisinde, Reklam Ajanslarının Faaliyetleri (Kullanılacak Medyanın Seçimi, Reklamın Tasarımı, Sözlerin Yazılması, Reklam Filmleri İçin Senaryonun Yazımı, Satış Noktalarında Reklam Ürünlerinin Gösterimi ve Sunumu vb.) Nace Kodu Sektöründe yer almaktadır.

Media Liven Ajans Prodüksiyon ve Reklam Ticaret A.Ş.:

Media Liven, bilgi, iletişim ve medya meslek grubu ana kategorisinde, Reklam Ajanslarının Faaliyetleri (Kullanılacak Medyanın Seçimi, Reklamın Tasarımı, Sözlerin Yazılması, Reklam Filmleri İçin Senaryonun Yazımı, Satış Noktalarında Reklam Ürünlerinin Gösterimi ve Sunumu vb.) Nace Kodu Sektöründe yer almaktadır.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Finansal Tabloların Onaylanması

"31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından, Genel Kurul'a sunulmak üzere 10 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un Finansal Tabloları onaylamama hakkı mahfuzdur".

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Muhasebe Standartları

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca KGK tarafından yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un konsolide finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirketin 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygularlar.

Grup, 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 olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, finansal araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.1.3. Kullanılan Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4. İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında "işletmenin sürekliliği esası" dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında "işletmenin sürekliliği esası" dikkate alınarak hazırlanmıştır.

2.1.5. Konsolidasyon Esasları

- Konsolide finansal tablolar ana ortaklık PC İletişim ile Bağlı Ortaklığının aşağıdaki (b)'den (e)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- Bağlı Ortaklıklar, PC İletişim'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kâr veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve PC İletişim'in sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kâr veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- d) Grup'un, toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değeri olmayan veya gerçeği uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen finansal yatırımlar ise maliyet değeri ile gösterilmiştir.
- e) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kâr veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.

2.1.6. Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler UMS/UFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak UMS/UFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2.1.7.TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.8. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de kârın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kâr veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hâsılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükle

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükler

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dâhil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı câri dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem kârı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş kârlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş kârlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 İlişkili Taraflar

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

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

- I. Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda.
- II. Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda.
- III. Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- I. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- II. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- III. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- IV. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- V. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- VI. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2.4.2 Hâsılat

Grup, TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hâsılat standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hâsılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

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

Grup, 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. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hâsılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hâsılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Diğer taraftan, hâsılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hâsılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

2.4.3 Temettü ve Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

2.4.4 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerın düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre (safha maliyet sistemi) ve çoğunlukla aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir.

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.5 Maddi Duran Varlıklar

Taşıtlar, demirbaşlar ve özel maliyetler, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve azalan bakiyeler yöntemleri kullanılarak amortisman tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3 - 10 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

2.4.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

2.4.7 Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

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

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır.

Arttırılan defter değer, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kâr veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

2.4.8 Finansal Araçlar

2.4.8.1 Finansal Varlıklar

a) Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir.

Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

b) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir.

Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda önemlilik arz etmemesi sebebiyle muhasebeleştirilmemektedir. Her raporlama döneminde hesaplama yapılarak tekrar değerlendirilmektedir.

d) Finansal Varlıkların Kayda Alınması ve Çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda,
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda.
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

2.4.8.2 Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

2.4.9 Pay Başına Kazanç

Kâr veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net kârın, ilgili dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.4.10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâr veya zarara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.4.11 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

2.4.12 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

2.4.12.1 Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kâr veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

2.4.12.2 Ertelenmiş Vergi

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

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

2.4.13 Nakit Akış Tablosu

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

2.4.14 Sermaye ve Temettüleri

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

2.4.15 Ortak Kontrol Altındaki İşletmeler İçin İşletme Birleşmeleri

Grup, ortak kontrole tabi işletme birleşmelerini "Hakların Birleşmesi" yöntemine uygun olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır. Bu esaslara göre;

- Konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemiştir.
- İlgili satın alımdan kaynaklanan şerefiye tutarları ile edinilen işletmenin ortak kontrolünü elinde bulunduran tarafın, edinilen işletmeyi daha önce satın alımından kaynaklı şerefiye tutarlarına konsolide finansal tablolarda yer verilmemiştir.
- Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, birleşme, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiş ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin, konsolide finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin, ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre konsolide finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.
- Ortak Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve "Paylara İlişkin Primler" kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemine yansıtılır.

2.4.16 İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergisi ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kâr/zarar içinde muhasebeleştirilir.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür.

Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS’de belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dâhil edilir.

Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir.

Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kâr/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kâr/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihi sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarları raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Satın alınan işletmenin daha önce kendi finansal tablosunda varlık ve yükümlülük olarak muhasebeleştirmedeği bazı varlık ve yükümlülükler muhasebeleştirilmektedir.

Satın alma tarihi itibarıyla satın alınan işletmenin tanımlanabilir varlıkları, tanımlanabilir yükümlülükleri ve azınlık payları gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir. İlgili hesaplar bazı varsayım ve değerlendirmelere göre yapılmaktadır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.17 Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır.

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür.

Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kâr/zararın hesaplamasına dâhil edilir.

Bazen, edinen işletme, pazarlıklı bir satın alım yapar, bu durum, TFRS'ye uygun olarak ölçülmüş, edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların birleşme tarihindeki net tutarlarının, TFRS'ye uygun olarak ölçülmüş, genellikle birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümü gerektiren transfer edilmiş bedeli geçtiği bir işletme birleşmesidir.

Eğer söz konusu fazla tutar, TFRS 3 – 36'ncı Paragraf hükümleri uygulandıktan sonra da kalıyorsa edinen işletme sonuç olarak ortaya çıkan kazancı birleşme tarihinde kâr veya zararda muhasebeleştirir. Söz konusu kazanç, edinen işletmeye atfedilir.

Pazarlıklı bir satın alım, örneğin, satıcının baskı altında davrandığı zorla satış şeklindeki bir işletme birleşmesinde görülebilir. Ancak, TFRS 3 - 22-31 inci Paragraflarda ifade edilen belirli kalemlere ilişkin muhasebeleştirme ve ölçme istisnaları, ayrıca pazarlıklı bir satın alımdaki kazancın muhasebeleştirilmesine (veya muhasebeleştirilen kazancın tutarının değişmesine) neden olabilir.

Pazarlıklı bir satın alımda kazancı muhasebeleştirmeden önce, edinen işletme, edindiği varlıkları ve üstlendiği borçları doğru bir şekilde belirleyip belirlemediğini yeniden değerlendirir ve bu değerlendirme sırasında belirlediği ek varlık veya borçları da muhasebeleştirir.

Daha sonra edinen işletme, bu TFRS'nin birleşme tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesini gerektirdiği aşağıdakilerin tümünün tutarlarını ölçmede kullanılan işlemleri gözden geçirir:

- (a) Edinilen tanımlanabilir varlıklar ve üstlenilen tanımlanabilir borçlar;
- (b) Varsa, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan paylar (azınlık payları);
- (c) Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde, edinen işletmenin daha önceden elde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payı ve
- (d) Transfer edilen bedel.

Gözden geçirmenin amacı, ölçümlerin, birleşme tarihi itibarıyla mevcut tüm bilgileri uygun bir şekilde yansıttığından, emin olmaktır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dâhil edilmektedir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde konsolide kâr veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.4.19 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviği, işletmenin teşviğin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet getirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviği olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

2.4.20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir.

Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

2.4.21 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dâhil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar.

2.4.22 Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un ana faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, 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.

2.4.23 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

2.5. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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.

2.6. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket 18 Temmuz 2022 tarihinde Media Life Ajans Prodüksiyon Film Reklam ve Org. San. ve Tic. A.Ş. ve Media Liven Ajans Prodüksiyon ve Reklam Ticaret A.Ş. hisselerini toplam 32.500.000 TL'ye satın alarak anılan şirketlerin hisselerinin tamamına sahip olmuştur.

Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 06.05.2022 tarihli değerleme raporunda Media Life Ajans Prodüksiyon Film Reklam ve Org. San. ve Tic. A.Ş. değeri 4.608.159 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerleme raporunu esas alarak 30.06.2022 tarihli mali tablolarıyla Media Life Ajans Prodüksiyon Film Reklam ve Org. San. ve Tic. A.Ş. hisselerinin tamamını 5.000.000 TL bedelle satın almıştır.

Toplam Dönen Varlıklar	5.597.739
Toplam Duran Varlıklar	192.793
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	(3.024.009)
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	(167.569)
Elde Edilen Net Varlıklar	2.598.954
Satın Alma Bedeli	5.000.000
Şerefiye	2.401.046

Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 06.05.2022 tarihli değerleme raporunda Media Liven Ajans Prodüksiyon ve Reklam Ticaret A.Ş. değeri 24.065.484 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerleme raporunu esas alarak 30.06.2022 tarihli mali tablolarıyla Media Liven Ajans Prodüksiyon ve Reklam Ticaret A.Ş. hisselerinin tamamını 27.500.000 TL bedelle satın almıştır.

Toplam Dönen Varlıklar	95.709.128
Toplam Duran Varlıklar	1.288.043
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	(84.046.156)
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	(1.588.477)
Elde Edilen Net Varlıklar	11.362.538
Satın Alma Bedeli	27.500.000
Şerefiye	16.137.462

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Kuruluşlardan Alacak ve Borçlar

İlişkili Kuruluşlardan ve Ortaklardan Alacaklar	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İlbak Holding A.Ş.	-	9.553.357	-	-	-	19.109.602	-	-
Vizyonkent Reklam Pazarlama A.Ş.	-	-	-	7.060.662	-	-	-	7.060.662
Magna İletişim Ve Medya Planlama A.	-	-	-	-	-	21.416	-	-
Maks Medya Planlama Ve Satınalma Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	106.916	9.989.910	-	-
Mekanik Med.Ve İlet.Tic.A.Ş.	-	-	-	-	6.029.917	-	-	-
Toplam	-	9.553.357	-	7.060.662	6.136.833	29.120.928	-	7.060.662

İlişkili Kuruluşlara ve Ortaklara Borçlar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022		
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari Olmayan
İbrahim Şahin	-	-	-	15.239	-
Banun Erkıran	-	4.107	-	48.235	-
Maks Medya Planlama Ve Satınalma Hizmetleri A.Ş.	11.009.326	-	-	-	-
Atakan Kural	-	1.525	-	21.659	-
Ahmet İlbak	-	1.334	-	1.333	-
Toplam	11.009.326	6.966	-	86.466	-

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili Şirketler	01 Ocak –31 Mart 2023				
	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları	Finansman	Kira Geliri	Kira Gideri
Msc Gıda Ürünleri İnşaat Tekstil San ve Tic.A.Ş.	-	98.154	-	-	-
Maks Medya Planlama Ve Satınalma Hizmetleri A.Ş.	10.455.913	6.830	-	-	-
İlbak Holding A.Ş.	138.081	-	-	-	-
İlbak Yapı Ve Medya Hizmetleri A.Ş.-kira	209.215	-	-	-	1.490.532
Bbm Büyük Baskı Merk.Mat.İlet.Paz.A.Ş.	688.090	-	-	494.599	-
PL Reklamcılık Tic.San.A.Ş.PL Reklamcılık Tic.San.A.Ş.	793.500	-	-	-	-
Kentvizyon Medya İletişim Pazarlama	309.360	-	-	-	-
Mekanik Med.Ve İlet.Tic.A.Ş.	42.623	9.171.364	-	-	-
Toplam	12.636.782	9.276.348	-	494.599	1.490.532

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	01 Ocak - 31 Mart 2022		
	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları	Diğer Alım
İlişkili Şirketler			
Maks Medya Planlama ve Satınalma Hiz. A.Ş.	-	274.332	-
İlbak Holding A.Ş.	92.332	-	-
İlbak Yapı Ve Medya Hizmetleri A.Ş.	121.418	-	-
Kentvizyon Medya İletişim Pazarlama	341.411	-	813.000
BBM Büyük Baskı Merk.Mat.İlet.Paz. A.Ş.	13.723	287.040	-
PL Reklamcılık Tic.San.A.Ş..	242.422	-	-
Kvr Yatırım Holding A.Ş.	-	1.150.000	-
Toplam	811.306	1.711.372	813.000

c) Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar

Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Maaş ve Ücretler	1.916.493	1.176.492
Toplam	1.916.493	1.176.492

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	-	-
Bankalar		
-Vadeli mevduat (*)	184.041.401	69.226.551
-Vadesiz mevduat	42.927.628	40.500.124
Toplam	226.969.029	109.726.675

(*)Vadeli mevduatların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023;

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
USD	%0,50-%2,30	2.249.091	43.061.096
TL	%11-%25	140.980.305	140.980.305
Toplam			184.041.401

31 Aralık 2022;

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
USD	%0,50-%2,30	1.612.079	30.144.900
TL	%12-%16	39.081.651	39.081.651
Toplam			69.226.551

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa Vadeli Borçlanma Fonu ^(*)	2.502.308	6.400.000
Toplam	2.502.308	6.400.000

(*) Grup'un cari dönemde YFLB2 fonundan 0,115731 birim fiyattan 7.085.396 adet fonu bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: YFLB2 fonundan 0,110878 birim fiyattan 57.721.598 adet)

7. FİNANSAL BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Banka Kredileri	550.408	1.235.138
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-
Kısa Vadeli Faaliyet Kiralamasından Borçlar	2.699.514	2.665.084
Diğer	41.785	-
Toplam	3.291.707	3.900.222

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Banka Kredileri	-	-
Uzun Vadeli Faaliyet Kiralamasından Borçlar	16.841.261	17.026.260
Toplam	16.841.261	17.026.260

Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		
Banka Kredileri	Döviz Bakiye	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	550.408	%9,35-39,77%	550.408
Toplam	550.408		550.408

	31 Aralık 2022		
Banka Kredileri	Döviz Bakiye	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	1.235.138	%9,35-39,77%	1.235.138
Toplam	1.235.138		1.235.138

Grup'un banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1 yıl içerisinde ödenecekler	550.408	1.235.138
Toplam	550.408	1.235.138

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	364.893.600	487.586.978
Alacak Senetleri	30.585.280	51.570.183
Gelir Tahakkukları	63.826.762	20.133.442
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) ^(*)	(8.112.600)	(8.068.162)
Ara Toplam	451.193.042	551.222.441
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	-	6.136.833
Toplam	451.193.042	557.359.274

^(*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı Karşılık	8.068.162	13.766.705
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık / (İptal Edilen Karşılık)	44.438	(5.698.543)
Dönem Sonu	8.112.600	8.068.162

b) Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

c) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	497.743.001	570.737.642
Borç Senetleri	44.515.027	29.644.019
Gider Tahakkuku	25.905.766	5.889.439
Diğer Borçlar	15.239	66.482
Ara Toplam	568.179.033	606.337.582
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	11.009.326	29.120.928
Toplam	579.188.359	39.004.999

d) Uzun Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Borç senetleri	-	171.715
Toplam	-	171.715

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Resmi Kurumlardan Alacaklar	21.597.129	9.764.805
Verilen Depozito Ve Teminatlar	119.265	119.266
Ara Toplam	21.716.394	9.884.071
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	9.553.357	29.120.928
Toplam	31.269.751	39.004.999

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	7.060.662	7.060.662
Toplam	7.060.662	7.060.662

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	23.038	20.380
Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.054.452	26.437.207
Diğer Borçlar	16.429.420	9.153.861
Ara Toplam	29.506.910	35.611.448
İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar (Not 4)	6.966	86.466
Toplam	29.513.876	35.697.914

d) Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.528.014	3.482.400
Toplam	2.528.014	3.482.400

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	386.122	3.194.709
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.327.419	2.427.618
Diğer	336.997	800.841
Toplam	3.050.538	6.423.168

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İzin Karşılığı	4.310.532	3.325.557
Toplam	4.310.532	3.325.557

Dava Karşılığı

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılığı	412.349	409.849
Toplam	412.349	409.849

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (devamı)

Dava karşılığı hesabında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	409.849	458.567
Dönem içinde ayrılan (iptal edilen) karşılık	2.500	(48.718)
Toplam	412.349	409.849

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.527.571	4.317.896
Toplam	5.527.571	4.317.896

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmaktır.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Mart 2023 tarihinde geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL).

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	0,57	0,57
Emeklilik olasılığı (%)	95,38	95,43

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	4.317.896	737.670
Hizmet Maliyeti	187.861	1.943.278
Faiz Maliyeti	7.926	24.929
Fiili ödeme	(17.898)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden	1.031.786	1.612.019
Ölçüm Kazanç/Kayıpları		
Dönem Sonu İtibarıyla Karşılık	5.527.571	4.317.896

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen Sipariş Avansları	17.830.406	33.918.033
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.981.239	9.461.329
Personel Avansları	1.506.890	408.495
İş Avansları	406.690	262.236
Toplam	28.725.225	44.050.093

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Peşin Ödenen Giderler	4.446.053	747.256
Toplam	4.446.053	747.256

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Alınan Sipariş Avansları	11.566.769	4.551.054
Gelecek Aylara Ait Gelirler	6.348.905	7.385.440
Toplam	17.915.674	11.936.494

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelecek yıllara ait gelirler	639.005	1.036.017
Toplam	639.005	1.036.017

12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Dönen Varlıklar**

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Diğer KDV	2.330.908	2.330.908
Devreden KDV	6.425.983	2.888.616
Diğer	227.817	227.207
Toplam	8.984.708	5.446.731

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**Şarta Bağlı Varlıklar**

Bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

Şartı Bağlı Yükümlülükler**Teminat, Rehin ve İpotekler:**

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

<u>Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)</u>	<u>31 Mart 2023 TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	7.730.400	400.000	-	72.000
2. Tam konsolidasyon kapsamına dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	40.000.000	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	47.730.400	400.000	-	72.000
<u>Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)</u>	<u>31 Aralık 2022 TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	7.551.320	400.000	-	72.000
2. Tam konsolidasyon kapsamına dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	40.000.000	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	47.551.320	400.000	-	72.000

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİ" lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 tarihi itibariyle % 13'dür (31 Aralık 2022: %15'dir).

Teminat olarak rehin edilen varlıklar:

31 Mart 2023 itibarıyla 35.000 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 35.000 TL'dir).

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi,1 Ocak	142.620.000	76.406.005
Girişler	8.521.527	-
Çıkışlar	-	-
Yeniden Değerleme Artış/(Azalış)	-	66.213.995
Toplam	151.141.527	142.620.000

31 Mart 2023-31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerindeki ipotek tutarı 40.000.000 TL'dir.

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Mart 2023
Taşıtlar	2.016.475	-	-	2.016.475
Demirbaşlar	4.656.865	373.300	-	5.030.165
Özel Maliyetler	2.987.494	-	-	2.987.494
Toplam	9.660.834	373.300		10.034.134
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Mart 2023
Taşıtlar	971.733	95.806	-	1.067.539
Demirbaşlar	3.043.020	171.136	-	3.214.156
Özel Maliyetler	1.887.176	42.186	-	1.929.362
Toplam	5.901.929	309.128	-	6.211.057
Net Tutar	3.758.905			3.823.077

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2022	Giriş	Bağlı Ortak Edinimi	Çıkış	31 Aralık 2022
Taşıtlar	2.016.475	29.152	570.500	(599.652)	2.016.475
Demirbaşlar	3.126.119	991.212	692.959	(153.425)	4.656.865
Özel Maliyetler	2.292.538	694.956	237.011	(237.011)	2.987.494
Toplam	7.435.132	1.715.320	1.500.470	(990.088)	9.660.834
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Giriş	Bağlı Ortak Edinimi	Çıkış	31 Aralık 2022
Taşıtlar	558.539	483.378	318.449	(388.633)	971.733
Demirbaşlar	2.227.185	576.251	386.190	(146.606)	3.043.020
Özel Maliyetler	1.748.043	152.984	171.412	(185.263)	1.887.176
Toplam	4.533.767	1.212.613	876.051	(720.502)	5.901.929
Net Tutar	2.901.365				3.758.905

16. ŞEREFİYE

Grup, 15 Mart 2021 tarihinde satın aldığı "Maya Medya Hizmetleri Sanayi Ticaret A.Ş. ("Maya Medya") ve 18 Temmuz 2022 tarihinde satın aldığı Media Life Ajans Prodüksiyon Film Reklam ve Org. San. ve Tic. A.Ş. ve Media Liven Ajans Prodüksiyon ve Reklam Ticaret A.Ş.'nin satın alımı için transfer edilen bedel ile satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı konsolide finansal tablolarda Şerefiye olarak dikkate alınmıştır. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şerefiyeye ait detaylar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi,1 Ocak	57.690.377	39.151.869
Girişler (*)	-	18.538.508
Değer Düşüklüğü Zararı	-	-
Toplam	57.690.377	57.690.377

(*) Satın alma tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara alınan "Şerefiye" tutarına ilişkin detaylar aşağıdadır.

Maya Medya

Payların Alış Bedeli	48.425.000
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	5.092.030
Tanımlanabilir Varlıkların Gerçeğe Uygun Değeri	(9.907.181)
Toplam	43.609.849

Media Life

Payların Alış Bedeli	5.000.000
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-
Tanımlanabilir Varlıkların Gerçeğe Uygun Değeri	(2.598.954)
Toplam	2.401.046

Media Liven

Payların Alış Bedeli	27.500.000
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-
Tanımlanabilir Varlıkların Gerçeğe Uygun Değeri	(11.362.538)
Toplam	16.137.462

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2023	Giriş	Bağlı Ortak Edinimi	Çıkış	31 Mart 2023
Haklar	5.168.341	80.000	-	-	5.248.341
Toplam	5.168.341	80.000	-	-	5.248.341

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Giriş	Bağlı Ortak Edinimi	Çıkış	31 Mart 2023
Haklar	4.351.110	62.554	-	-	4.413.664
Toplam	4.351.110	62.554	-	-	4.413.664

Net Tutar	817.231				834.677
------------------	----------------	--	--	--	----------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2022	Giriş	Bağlı Ortak Edinimi	Çıkış	31 Aralık 2022
Haklar	4.852.454	126.809	332.203	(143.125)	5.168.341
Toplam	4.852.454	126.809	332.203	(143.125)	5.168.341

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Giriş	Bağlı Ortak Edinimi	Çıkış	31 Aralık 2022
Haklar	4.026.470	223.050	212.074	(110.484)	4.351.110
Toplam	4.026.470	223.050	212.074	(110.484)	4.351.110

Net Tutar	825.984				817.231
------------------	----------------	--	--	--	----------------

18. KULLANIM HAKLARI

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	Giriş	Yeniden hesaplama etkisi	31 Aralık 2022	Giriş	31 Mart 2023
Binalar	8.248.538	6.433.848	6.602.891	21.285.277	-	21.285.277
Taşıtlar	368.524	115.688	(40.974)	443.238	218.183	661.421
Toplam	8.617.062	6.549.536	6.561.917	21.728.515	218.183	21.946.698

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Giriş	Yeniden hesaplama etkisi	31 Aralık 2022	Giriş	31 Mart 2023
Binalar	3.091.188	2.668.489	(523.796)	5.235.881	903.780	6.139.661
Taşıtlar	324.099	212.752	-	536.851	61.485	598.336
Toplam	3.415.287	2.881.241	(523.796)	5.772.732	965.265	6.737.997

Net Tutar	5.201.775			15.955.783		15.208.701
------------------	------------------	--	--	-------------------	--	-------------------

PC İLETİŞİM VE MEDYA HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş Sermaye

PC İletişim ve Medya Hizmetleri San Tic. A.Ş.' nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir.

<u>Sermayedarlar</u>	<u>31 Mart 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>
İlbak Holding A.Ş.	50,63%	22.782.500	50,63%	22.782.500
Banun Erkıran Çıtak	23,83%	10.725.439	23,83%	10.725.439
Halka Açık Kısım	25,53%	11.490.659	25,53%	11.490.659
Diğer	0,003%	1.402	0,003%	1.402
Ödenmiş Sermaye	100%	45.000.000	100%	45.000.000

b) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(32.835.299)	(32.835.299)
Toplam	(32.835.299)	(32.835.299)

<u>Edinilen</u>	<u>Ana Faaliyet</u>	<u>Birleşme</u>	<u>Alınan</u>	<u>Edinilen</u>	<u>Satın</u>	<u>Ortak Kontrole</u>
<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>Konusu</u>	<u>Tarihi</u>	<u>Pay</u>	<u>İşletmenin</u>	<u>Alma Bedeli</u>	<u>Tabi İşletme</u>
			<u>Oranı</u>	<u>Net Varlıkları</u>	<u>(B)</u>	<u>Birleşmeleri Etkisi</u>
			<u>(%)</u>	<u>(A)</u>		<u>(A-B)</u>
UP İletişim ve Medya	Medya İletişim	21 Aralık 2020	100%	12.353.683	30.065.970	(17.712.287)
SM İletişim ve Medya	Medya İletişim	21 Aralık 2020	100%	5.655.430	20.070.797	(14.415.367)
BL İletişim ve Medya	Medya İletişim	21 Aralık 2020	100%	22.138.684	22.846.329	(707.645)
Toplam				40.147.797	72.983.096	(32.835.299)

c) Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

<u>Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu</u>	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Önceki Dönemden Devir	2.394.620	80.302
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(219.509)	2.314.318
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	2.175.111	2.394.620

d) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Hisse Senedi İhraç Primleri	84.575.000	84.575.000
Toplam	84.575.000	84.575.000

Hisse senetleri ihraç primleri, yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarları ifade eder.

19.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**e) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	3.954.300	3.954.300
Toplam	3.954.300	3.954.300

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kârdan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kâra iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

f) Geçmiş Yıllar Kâr /(Zararları)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş Yıllar Kâr /(Zararları)	170.590.294	43.985.362
Toplam	170.590.294	43.985.362

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Önceki Dönem Devir	43.985.362	15.594.413
Dönem Net Kârı	126.604.932	31.557.175
Yedeklere Aktarılan	-	(1.166.226)
Temettü Ödemeleri	-	(2.000.000)
Dönem Sonu	170.590.294	43.985.362

Grup'un birikmiş kârlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

20. HÂSILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satış Gelirleri (net)		
Yurt İçi Satış Gelirleri	467.731.245	330.880.264
Yurt Dışı Satış Gelirleri	-	-
Satış Gelirleri, net	467.731.245	330.880.264
 Satılan Hizmet Maliyeti	 (434.742.902)	 (307.277.272)
Satışların Maliyeti	(434.742.902)	(307.277.272)
 Brüt Kâr / (Zarar)	 32.988.343	 23.602.992

21. YATIRIM FAALİYETLERDEN GİDERLER

<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Kira Gelirleri	1.561.153	896.316
Toplam	1.561.153	896.316

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler

Bulunmamaktadır (31 Mart 2022: Bulunmamaktadır).

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Faiz gelirleri	9.255.188	2.171.315
Vade farkı geliri	-	1.681
Toplam	9.255.188	2.172.996

<u>Finansman Giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Faiz Giderleri (-)	4.050.711	1.513.177
Banka Masrafı	53.868	-
Toplam	4.104.579	1.513.177

23. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dâhil)

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	30.421.886	24.945.012
Peşin Ödenen Geçici Vergi ve Fonlar (-)	(15.524.961)	(15.332.979)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	14.896.925	9.612.033

<u>Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı:</u>	<u>01 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>01 Ocak - 31 Aralık 2022</u>
Câri Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(5.519.097)	(3.469.234)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	(25.979)	161.448
Toplam	(5.545.076)	(3.307.786)

Kurumlar Vergisi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir (2022: %21). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve aynı ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

23. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dâhil)(devamı)

Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %18 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası:

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylarının, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i, gayrimenkullerinin ve taşınmazlarının satışından doğan kazançların %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tâbi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı kurum kazançları için %21, 2022 yılı kurum kazançları için ise %21 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %21, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %18 vergi oranı kullanılmıştır.

23. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dâhil)(devamı)

	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Ertelenmiş Finansman Geliri	12.776.233	17.420.874	2.426.012	3.825.149
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	5.527.571	4.317.896	1.061.457	863.581
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	6.570.404	6.680.404	1.302.824	1.525.236
Personel İzin Karşılığı	4.310.532	3.325.557	817.382	727.587
Varlık Kullanım Hakları	4.332.074	3.735.561	848.904	842.882
Dava Karşılığı	412.349	409.849	80.935	92.781
Faiz Tahakkuku	698	6.731	140	1.548
Toplam	33.929.861	35.896.872	6.537.654	7.878.764
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş Finansman Gideri	(38.081.517)	(37.316.334)	(7.281.051)	(8.209.014)
Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Vergi Matrahı Arasındaki Fark	(3.819.632)	(3.394.202)	(689.637)	(678.841)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	(85.337.494)	(85.337.494)	(10.063.630)	(10.446.100)
Faiz Tahakkuku	(241.235)	(25.547)	(47.033)	(5.365)
Toplam	(127.479.878)	(126.073.577)	(18.081.351)	(19.339.320)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(93.550.017)	(90.176.705)	(11.543.697)	(11.460.556)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			(83.141)	(4.668.689)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			57.162	(577.291)
Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar				
Bağlı Ortaklık Edinimi			-	244.233
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			(25.979)	(5.001.747)

24. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına esas kâr/ (kayıp), hissedarlara ait net kârın /(kaybın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Net Dönem Kârı / (Zararı)	23.622.006	10.452.298
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	829.511	(221.354)
Ana Ortaklık Payları	23.859.795	10.080.212
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	45.000.000	45.000.000
Hisse Basına Kazanç / (Kayıp)	0,52	0,23

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**a) Sermaye Risk Yönetimi**

Grup'un, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 7. notta açıklanan kira yükümlülüklerini de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kâr / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHAASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Sermaye Risk Yönetimi

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	689.659.508	715.137.663
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(226.969.029)	(109.726.675)
Net Borç	462.690.479	605.410.988
Toplam özkaynak	300.189.629	275.500.323
Borç / özkaynak oranı	1,54	2,20

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (câri ve câri olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dâhil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

2023 yılında Grup'un stratejisi, 2022'den beri değişmemektedir.

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda kârlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Grup'un câri dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde aynı sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHAASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir. Değer düşüklüğü testleri, Grup'un müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dâhil edilmiştir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

31 Mart 2023	Defter	Beklenen	1-3 ay	4-12 ay	1-5 yıl	Dipnot
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Değeri</u>	<u>nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>arası</u>	<u>arası</u>	<u>arası</u>	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	634.371.970	634.371.970	87.512.440	527.490.255	19.369.275	
Finansal Borçlar	550.408	550.408	550.408	-	-	7
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	19.540.775	19.540.775	391.002	2.308.512	16.841.261	7
Ticari borçlar	579.188.359	579.188.359	70.436.036	508.752.323	-	4,8
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.050.538	3.050.538	3.050.538	-	-	10
Diğer borçlar	32.041.890	32.041.890	13.084.456	16.429.420	2.528.014	4,9
31 Aralık 2022	Defter	Beklenen nakit	1-3 ay	4-12 ay	1-5 yıl	Dipnot
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Değeri</u>	<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>arası</u>	<u>arası</u>	<u>arası</u>	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	673.039.261	673.039.261	63.773.495	582.695.950	26.569.816	
Finansal Borçlar	1.235.138	1.235.138	704.771	530.367	-	7
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	19.691.344	19.691.344	391.002	2.274.082	17.026.260	7
Ticari borçlar	606.509.297	606.509.297	29.710.501	570.737.640	6.061.156	4,8
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6.423.168	6.423.168	6.423.168	-	-	10
Diğer borçlar	39.180.314	39.180.314	26.544.053	9.153.861	3.482.400	4,9

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHAASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**b.3) Piyasa Riski Yönetimi**

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Câri yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	25.162.721	918.392	341.579	20.073
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	80.418.020	2.681.749	854.252	479.057
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	105.580.741	3.600.141	1.195.831	499.130
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	105.580.741	3.600.141	1.195.831	499.130
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	65.990.558	2.890.892	491.724	17.489
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	65.990.558	2.890.892	491.724	17.489
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	39.590.183	709.249	704.107	481.641

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	65.751.187	2.190.521	1.223.248	18.091
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	57.422.601	1.812.308	643.821	475.830
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	123.173.788	4.002.829	1.867.069	493.921
5. Ticari Alacaklar	2.128.708	113.845	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.128.708	113.845	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	125.302.496	4.116.674	1.867.069	493.921
10. Ticari Borçlar	92.428.131	3.814.808	1.025.358	29.227
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	92.428.131	3.814.808	1.025.358	29.227
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	92.428.131	3.814.808	1.025.358	29.227
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	32.874.365	301.866	841.711	464.694

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kâr/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHAŞEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****31 Mart 2023**

	Kâr/Zarar	
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülük	1.357.928	(1.357.928)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	1.357.928	(1.357.928)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	1.464.691	(1.464.691)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	1.464.691	(1.464.691)
7 -GBP net varlık / yükümlülük	1.136.400	(1.136.400)
8 -GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 -GBP net etki (7+8)	1.136.400	(1.136.400)
Toplam (3+6+9)	3.959.019	(3.959.019)

31 Aralık 2022

	Kâr/Zarar	
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülük	564.435	(564.435)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	564.435	(564.435)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	1.677.942	(1.677.942)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	1.677.942	(1.677.942)
7 -GBP net varlık / yükümlülük	1.045.057	(1.045.057)
8 -GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 -GBP net etki (7+8)	1.045.057	(1.045.057)
Toplam (3+6+9)	3.287.434	(3.287.434)

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Vadeli Mevduat	184.041.401	69.226.551
Finansal yükümlülükler-	-	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	550.408	1.235.138

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Mart 2023	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	226.969.029	-	226.969.029	226.969.029	5
Ticari Alacaklar	451.193.042	-	451.193.042	451.193.042	4,8
Finansal Yatırımlar	2.502.308	-	2.502.308	2.502.308	6
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	550.408	550.408	550.408	7
Ticari borçlar	-	579.188.359	579.188.359	579.188.359	4,8
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	19.540.775	19.540.775	19.540.775	7
31 Aralık 2022					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	109.726.675	-	109.726.675	109.726.675	5
Ticari Alacaklar	557.359.274	-	557.359.274	551.222.441	4,8
Finansal Yatırımlar	6.400.000	-	6.400.000	6.400.000	6
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	1.235.138	1.235.138	1.235.138	7
Ticari borçlar	-	606.509.297	606.509.297	606.509.297	4,8
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	19.691.344	19.691.344	19.691.344	7

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli mevduat	184.041.401	-	184.041.401	-
Finansal yükümlülükler	550.408	-	550.408	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli mevduat	69.226.551	-	69.226.551	-
Finansal yükümlülükler-Krediler	1.235.138	-	1.235.138	-

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Grup'un finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket yönetim kurulunun 13.04.2023 tarihli, 2022 yılı net dağıtılabilir dönem kârından 38.200.000,00 TL ve geçmiş yıl kârlarından 2.700.000,00 TL olmak üzere toplam 40.900.000,00 TL'sinin nakit kâr payı olarak pay sahiplerine dağıtılmasına ilişkin kararı, 17.05.2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahiplerinin onayına sunulacaktır. Kar dağıtımına ilişkin esaslar, Şirket Esas Sözleşmesinin 15.maddesinde düzenlenmiştir.

5 Mayıs 2023 tarihinde Banun Erkıran Çıtak'ın borsada işlem görmeyen payı, payın devri ile %23,83 'den %20,8'e düşmüştür. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

27. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).