

# **İhlas Gazetecilik A.Ş.**

01.01.2021 – 30.09.2021 Hesap Dönemine ait  
Finansal Tablolar ve  
Özet Dipnotlar

# İhlas Gazetecilik A.Ş.

## İçindekiler

Sayfa No.

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş

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

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

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## İhlas Gazetecilik A.Ş

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

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

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

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

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İhlas Gazetecilik A.Ş.****01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020**  
**Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

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

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

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

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

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

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



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

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

**Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları**

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

**Finansman faaliyetlerinden nakit akışları**

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

**Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)****400.639.764 (2.277.596)****Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)****989.671 7.666.223****Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)****3 401.629.435 5.388.627**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

#### Not 1 – Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

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

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

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

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

Şirket'in dolaylı ortaklık yapısı aşağıda sunulmuştur:

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

Şirket esas sözleşmesine göre imtiyazlı payların dağılımı aşağıda sunulmuştur:

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

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

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

**İmtiyazlı Hisselerin Sağladığı Faydalar**

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

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

**Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar**

**A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

**Uygulanan Muhasebe Standartları ve TMS'ye Uygunluk Beyanı**

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

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

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

**Özkaynak Yöntemi**

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

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

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

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

| <b>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar</b> | <b>30.09.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| İhlas Haber Ajansı A.Ş.                          | %25               | %25               |

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

### Ara Dönem Finansal Raporlama

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

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

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

### Finansal tabloların onaylanması

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

### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

#### **TFRS 16'daki değişiklikler - COVID 19**

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

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

---

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

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

*Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar*

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

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

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

**TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

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

**TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu - değişiklik**

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

**TFRS 3 İşletme Birleşmeleri – değişiklik**

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

**TMS 16 Maddi Duran Varlıklar - değişiklik**

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

**TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar – değişiklik**

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

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

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

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

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

#### Enflasyon Muhasebesine ve Kullanılan Para Birimine İlişkin Açıklama

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

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

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

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

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

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

#### İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### Netleştirme

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

#### B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

## **İhlas Gazetecilik A.Ş.**

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

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

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

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

#### **C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

#### **D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

##### **Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

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

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

##### **Ticari Alacaklar**

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

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

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

## **Stoklar**

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

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

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

## **Promosyon Stokları**

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

## **Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar**

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

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

**Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

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

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

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

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

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

### **Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

### **Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **İhlas Gazetecilik A.Ş.**

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

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

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

#### **Kiralama İşlemleri**

##### Finansal Kiralama

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

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

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

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

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

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

##### Operasyonel Kiralama

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

##### Kiracı Olarak

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

##### Kullanım hakkı varlığı;

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

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

*Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük;*

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

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

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

Kiralayan Olarak

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

**Finansal Araçlar**

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

Finansal Varlıklar

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

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

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

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

### Finansal Yükümlülükler

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

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

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

### Finansal Araçlarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

### **Ticari Borçlar**

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

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

### **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

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

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

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

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

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

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

**Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler**

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

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

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

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

**Sermaye ve Pay Başına Kazanç**

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

**Hasılat**

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

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

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

## **İhlas Gazetecilik A.Ş.**

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

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

- Sözleşmedeki her bir performans yükümlülüğü yerine getirildikçe hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

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

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

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

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

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

#### **Reklam Geliri**

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

#### **Gazete Satış Geliri**

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

#### **Temettü**

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

#### **Diğer Gelirler**

Diğer gelirler, tahakkuk esasına göre kaydedilir.

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

#### **Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler**

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



### **Borçlanma Maliyetleri**

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

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

### **İlişkili Taraflar**

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

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

### **Finansal Risk Yönetimi**

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

#### *Kredi riski*

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

#### *Kur riski*

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

#### *Likidite riski*

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

### **Kur Değişiminin Etkileri**

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

### **Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**

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

### **Nakit Akış Tablosu**

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

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

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

### **Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama**

Şirket'in TFRS 8 kapsamında raporlanabilir bölümü bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

#### Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri

|                      | 30.09.2021         | 31.12.2020       |
|----------------------|--------------------|------------------|
| Kasa                 | 41.409             | 45.492           |
| Vadesiz mevduatlar   | 163.766            | 545.382          |
| Vadeli mevduatlar    | 405.722.164        | 350.000          |
| Diğer hazır değerler | 60.420             | 64.543           |
| <b>Toplam</b>        | <b>405.987.759</b> | <b>1.005.417</b> |

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

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

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

#### Not 4 – Ticari Alacak ve Borçlar

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

(\*) Detayı Not 16'da açıklanmıştır.

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

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

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

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

(\*) Detayı Not 16'da açıklanmıştır.

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

#### **Not 5 – Diğer Alacak ve Borçlar**

|  | <b>30.09.2021</b>  | <b>31.12.2020</b> |
|--|--------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar         | 106.904.499        | -                 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar |                    |                   |
| <i>Verilen depozito ve teminatlar</i>        | 110.239            | 64.445            |
| <i>Personelden alacaklar</i>                 | 304.950            | 521.700           |
| <i>Diğer</i>                                 | 304.204            | 186.754           |
| <b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>           | <b>107.623.892</b> | <b>772.899</b>    |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar |                    |                   |
| <i>Verilen depozito ve teminatlar</i>        | 1.308.814          | 1.681.901         |
| <b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>           | <b>1.308.814</b>   | <b>1.681.901</b>  |
|  | <b>30.09.2021</b>  | <b>31.12.2020</b> |
| İlişkili taraflara diğer borçlar             | 5.630              | 15.662            |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar     | 7.342              | -                 |
| <b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>             | <b>12.972</b>      | <b>15.662</b>     |

#### **Not 6 – Stoklar**

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

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

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

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

#### Not 7 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak-30 Eylül 2021

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

01 Ocak-30 Eylül 2020

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

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

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

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

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

### Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

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

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

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

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

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

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

|  | <b>30.09.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Kullanılmamış izin karşılıkları                                | 2.366.736         | 1.788.991         |
| <b>Kısa vadeli çalışanlara sağl. fayd. ilişkin karşılıklar</b> | <b>2.366.736</b>  | <b>1.788.991</b>  |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                      | 18.350.098        | 14.944.505        |
| <b>Uzun vadeli çalışanlara sağl. fayd. ilişkin karşılıklar</b> | <b>18.350.098</b> | <b>14.944.505</b> |

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

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

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

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

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

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

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

|   | <b>30.09.2021</b> | <b>30.09.2020</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| İskonto oranı   | %3,59             | %4,17             |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama) | %19               | %16               |

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

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

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

### Not 10 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertilenmiş Gelirler

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

|   | <b>30.09.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili olmayan taraflardan alınan sipariş avansları | 811.931           | 356.019           |
| <b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b>                | <b>811.931</b>    | <b>356.019</b>    |

### Not 11 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

|   | <b>30.09.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Devreden ve diğer KDV                                       | 1.193.227         | 308.277           |
| <b>Diğer dönen varlıklar</b>                                | <b>1.193.227</b>  | <b>308.277</b>    |
| <b>Diğer duran varlıklar</b>                                | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler                    | 1.861.003         | 1.063.473         |
| Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları | 487.817           | 357.317           |
| <b>Kısa vadeli diğer yükümlülükler</b>                      | <b>2.348.820</b>  | <b>1.420.790</b>  |



## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

#### Not 12 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

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

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

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

#### Not 13 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

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

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

(\*) Ticari işlemlerle ilgilidir.

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

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

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

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

**B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

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

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

### Not 15 – Pay Başına Kazanç

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

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

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

|  | <b>01.01-30.09.2021</b> | <b>01.01-30.09.2020</b> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi        | 180.000.000             | 120.000.000             |
| Dönem içinde çıkarılan hisse adedi             | 620.000.000             | 60.000.000              |
| <b>Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi</b> | <b>519.632.353</b>      | <b>135.164.835</b>      |

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

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

Pay bazlı ödemeler yoktur (2020: Yoktur).

### Not 16 – İlişkili Taraf Açıklamaları

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

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

|                          | <b>30.09.2021</b>  | <b>31.12.2020</b> |
|--------------------------|--------------------|-------------------|
| İhlas Holding A.Ş.       | 31.271.743         | -                 |
| İhlas Yayın Holding A.Ş. | 11.687.616         | -                 |
| İhlas Pazarlama A.Ş.     | 63.945.140         | -                 |
| <b>Diğer alacaklar</b>   | <b>106.904.499</b> | <b>-</b>          |

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

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

|                      | 30.09.2021   | 31.12.2020    |
|----------------------|--------------|---------------|
| Diğer                | 5.630        | 15.662        |
| <b>Diğer borçlar</b> | <b>5.630</b> | <b>15.662</b> |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Not 17 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**

#### *A) Sermaye risk yönetimi*

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

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

#### B) Önemli muhasebe politikaları

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

#### C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

#### D) Piyasa riski

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

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

#### Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski)

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

#### Faiz oranı riski yönetimi

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

|                                | 30.09.2021  | 31.12.2020 |
|--------------------------------|-------------|------------|
| <b>Sabit faizli araçlar</b>    |             |            |
| Finansal varlıklar             |             |            |
| - Vadeli mevduat               | 415.722.164 | 350.000    |
| Finansal borçlar               | 34.880.525  | 32.381.728 |
| <b>Değişken faizli araçlar</b> | -           | -          |

#### Kur riski yönetimi

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

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

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

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



# İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

#### E) Kredi ve tahsilat riski yönetimi

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

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

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

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

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

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

## İhlas Gazetecilik A.Ş.

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

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

Alacaklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

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

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

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

#### F) Likidite riski yönetimi

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

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

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

#### Not 18 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

##### İştirakin halka arzı

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