

# **İhlas Yayın Holding Anonim Şirketi**

01.01.2022 – 31.03.2022 Hesap Dönemine ait  
Konsolide Finansal Tablolar ve  
Özet Dipnotları

# İhlas Yayın Holding A.Ş.

## İÇİNDEKİLER

## Sayfa No.

<b>Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)</b>	<b>1-2</b>
<b>Ara Dönem Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları</b>	<b>3-4</b>
<b>Ara Dönem Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları</b>	<b>5</b>
<b>Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tabloları</b>	<b>6</b>
<b>Ara Dönem Konsolide Finansal Tablo Dipnotları (Seçilmiş)</b>	
Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	8
Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar .....	9
Not 3 - İşletme Birleşmeleri.....	26
Not 4 - Bölümlere Göre Raporlama.....	26
Not 5 - Nakit ve Nakit Benzerleri .....	28
Not 6 - Ticari Alacak ve Borçlar .....	28
Not 7 - Diğer Alacak ve Borçlar.....	29
Not 8 - Stoklar .....	29
Not 9 - Maddi Duran Varlıklar .....	30
Not 10 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler .....	31
Not 11 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar ve Karşılıklar ..	32
Not 12 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler .....	34
Not 13 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler .....	34
Not 14 - Hasılat ve Satışların Maliyeti.....	34
Not 15 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler .....	35
Not 16 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri .....	35
Not 17 - Pay Başına Kazanç .....	36
Not 18 - İlişkili Taraf Açıklamaları .....	37
Not 19 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	39
Not 20 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar .....	44

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	31.03.2022	31.12.2021
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	198.196.087	314.040.546
Finansal Yatırımlar		58.674.525	44.669.465
Ticari Alacaklar		197.705.482	174.530.604
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-18	33.705.047	33.054.519
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	164.000.435	141.476.085
Diğer Alacaklar		171.867.740	170.191.714
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-18	168.841.636	168.678.753
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	3.026.104	1.512.961
Stoklar	8	99.375.798	55.935.226
Peşin Ödenmiş Giderler	12	45.977.119	43.917.218
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.746.354	3.318.237
Diğer Dönen Varlıklar	13	16.335.574	6.942.399
		<b>789.878.679</b>	<b>813.545.409</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Diğer Alacaklar		2.239.616	2.302.251
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	2.239.616	2.302.251
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		18.615.514	18.574.301
Kullanım Hakkı Varlıkları		22.167.189	22.053.464
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		183.231.091	183.217.591
Maddi Duran Varlıklar	9	129.766.028	116.600.172
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		46.229.180	45.435.874
Peşin Ödenmiş Giderler	12	58.252.795	28.000.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	44.466.350	42.830.881
Diğer Duran Varlıklar	13	107.236.225	107.236.225
		<b>612.203.988</b>	<b>566.250.759</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.402.082.667</b>	<b>1.379.796.168</b>

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İhlas Yayın Holding A.Ş.****31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibarıyla  
Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>98.091.490</b>	<b>80.932.204</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		7.062.394	7.100.868
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		6.920.416	6.188.628
Ticari Borçlar		42.744.847	29.577.027
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-18	8.426.498	3.303.378
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	34.318.349	26.273.649
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	11	12.021.566	11.525.065
Diğer Borçlar		251.272	284.247
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7-18	57.641	75.070
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	193.631	209.177
Ertelenmiş Gelirler	12	5.513.123	3.600.332
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.516.756	585.124
Kısa Vadeli Karşılıklar		17.553.522	16.842.882
<i>Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	14.782.097	14.512.412
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		2.771.425	2.330.470
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	4.507.594	5.228.031
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>132.931.342</b>	<b>129.505.448</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		37.681.100	39.568.497
Ertelenmiş Gelirler	12	11.000	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		48.625.092	43.558.748
<i>Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	46.698.388	41.730.880
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		1.926.704	1.827.868
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	46.614.150	46.378.203
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
<b>Özkaynaklar</b>		<b>1.171.059.835</b>	<b>1.169.358.516</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>417.108.995</b>	<b>423.582.383</b>
Ödenmiş Sermaye		450.000.000	450.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		22.039.497	22.039.497
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		783.627	783.627
Diğer Yedekler		(37.495.860)	(37.495.860)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.587.913	2.554.738
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azahşları</i>		8.240.662	8.240.662
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları</i>		(6.657.897)	(5.689.724)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>		5.148	3.800
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		7.197.204	7.197.204
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(21.496.823)	(53.363.758)
Net Dönem Karı/Zararı	17	(5.506.563)	31.866.935
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>753.950.840</b>	<b>745.776.133</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.402.082.667</b>	<b>1.379.796.168</b>

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İhlas Yayın Holding A.Ş.****01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait  
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	<b>01.01.2022- 31.03.2022</b>	<b>01.01.2021- 31.03.2021</b>
Hasılat	14	119.256.133	63.893.851
Satışların Maliyeti (-)	14	(104.738.901)	(54.637.714)
<b>Brüt Kar/(Zarar)</b>		<b>14.517.232</b>	<b>9.256.137</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(18.460.784)	(9.622.088)
Pazarlama Giderleri (-)		(7.335.564)	(2.883.767)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	6.378.140	7.036.163
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(7.762.490)	(6.413.781)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>		<b>(12.663.466)</b>	<b>(2.627.336)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		18.323	480.136
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		39.866	-
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı</b>		<b>(12.605.277)</b>	<b>(2.147.200)</b>
Finansman Gelirleri		21.782.548	5.135.325
Finansman Giderleri (-)		(4.815.217)	(2.469.066)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)</b>		<b>4.362.054</b>	<b>519.059</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)</b>		<b>(626.204)</b>	<b>2.676.187</b>
<i>Dönem Vergi Gelir/(Gideri)</i>	16	(1.516.756)	(1.142.673)
<i>Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)</i>	16	890.552	3.818.860
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)</b>		<b>3.735.850</b>	<b>3.195.246</b>
<b>Durdurulan Faaliyetler</b>		-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)		-	-
<b>Dönem Karı/(Zararı)</b>	17	<b>3.735.850</b>	<b>3.195.246</b>
<b>Dönem Kar/Zararının Dağılımı</b>			
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		9.242.413	(1.331.531)
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		(5.506.563)	4.526.777
<b>Pay Başına Kazanç</b>		<b>0,008</b>	<b>0,007</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	17	0,008	0,007
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
<b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç</b>		-	-

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İhlas Yayın Holding A.Ş.**

**01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait  
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	<b>01.01.2022- 31.03.2022</b>	<b>01.01.2021- 31.03.2021</b>
<b>Dönem Karı/Zararı</b>	<b>3.735.850</b>	<b>3.195.246</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(2.034.531)	885.133
<b>Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)</b>	<b>(2.034.531)</b>	<b>885.133</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>1.701.319</b>	<b>4.080.379</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>		
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>	8.176.055	(1.442.092)
<i>Ana Ortaklık Payları</i>	(6.474.736)	5.522.471

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Birikmiş Kar/Zarar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Diğer Yedekler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021	450.000.000	22.039.497	783.054	(41.646.816)	5.200.687	-	(1.134.355)	6.849.662	(83.466.723)	6.447.217	365.072.223	117.710.831	<b>482.783.054</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	6.447.217	(6.447.217)	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	584.916	(584.916)	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı/ zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	4.526.777	4.526.777	(1.331.531)	-	<b>3.195.246</b>
Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	-	995.693	-	-	-	995.693	(110.560)	<b>885.133</b>
<b>31 Mart 2021</b>	<b>450.000.000</b>	<b>22.039.497</b>	<b>783.054</b>	<b>(41.646.816)</b>	<b>5.200.687</b>	<b>-</b>	<b>(138.662)</b>	<b>7.434.578</b>	<b>(77.604.422)</b>	<b>4.526.777</b>	<b>370.594.693</b>	<b>116.268.740</b>	<b>486.863.433</b>
1 Ocak 2022	450.000.000	22.039.497	783.627	(37.495.860)	8.240.662	3.800	(5.689.724)	7.197.204	(53.363.758)	31.866.935	423.582.383	745.776.133	<b>1.169.358.516</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	31.866.935	(31.866.935)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı/ zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.506.563)	(5.506.563)	9.242.413	-	<b>3.735.850</b>
Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	1.348	(968.173)	-	-	(966.825)	(966.825)	(1.067.706)	<b>(2.034.531)</b>
<b>31 Mart 2022</b>	<b>450.000.000</b>	<b>22.039.497</b>	<b>783.627</b>	<b>(37.495.860)</b>	<b>8.240.662</b>	<b>5.148</b>	<b>(6.657.897)</b>	<b>7.197.204</b>	<b>(21.496.823)</b>	<b>(5.506.563)</b>	<b>417.108.995</b>	<b>753.950.840</b>	<b>1.171.059.835</b>

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İhlas Yayın Holding A.Ş.****01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akışları Tabloları**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01.01.2022- 31.03.2022	01.01.2021- 31.03.2021
<b>İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>			
Dönem karı / zararı	17	3.735.850	3.195.246
<b>Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		4.794.433	2.723.635
Değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler	6	822.068	(412.272)
Stok değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler		-	-
Maddi duran varlık değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler		-	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / iptali ile ilgili düzeltmeler	11	3.673.335	3.579.524
Dava ve/veya ceza karşılıkları / iptali ile ilgili düzeltmeler		539.791	303.777
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.255.957	2.253.336
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(18.517.706)	(4.334.445)
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler			
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	-
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	16	626.204	(2.676.187)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / kazançları ile ilgili düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(18.323)	(472.491)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	(6.119)
Kar / zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		2.020.263	208.027
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Finansal yatırımlardaki azalış / artış		(14.005.060)	(28.448)
Ticari alacaklardaki azalış / artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalış		(650.473)	(5.865.560)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalış		(23.346.473)	(13.413.350)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	7	(162.883)	41.529.233
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	7	(1.450.508)	(1.826.246)
Stoklardaki artış / azalış	8	(43.440.572)	(3.292.449)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	12	(32.312.696)	(9.996.823)
Ticari borçlardaki artış / azalış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / azalış	6	5.123.120	4.262.672
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / azalış	6	8.044.700	4.213.080
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / azalış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalış		(17.429)	(22.359)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	7	(15.546)	(28.486)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / azalış	11	496.501	1.712.139
Ertelemiş gelirlerdeki artış / azalış	12	1.923.791	1.625.929
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / azalış ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış / azalış		(7.821.292)	(1.369.397)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / azalış		(720.437)	740.679
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(980.989)	(572.484)
Vergi iadeleri / ödemeleri		(585.124)	(3.387.099)
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)</b>		<b>(109.989.498)</b>	<b>18.643.062</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		109.804	472.492
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(16.123.081)	(5.010.290)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(972.133)	(85.967)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	13.367
Yatırım amaçlı gayrimenkul alışından kaynaklanan nakit çıkışları		(13.500)	(680.661)
<b>Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)</b>		<b>(16.998.910)</b>	<b>(5.291.059)</b>



## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akışları Tabloları

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

<b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	(920.480)	(670.462)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(5.635.210)	(2.654.828)
Ödenen faiz	(739.558)	(808.008)
Alınan faiz	18.258.203	4.266.830
<b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)</b>	<b>10.962.955</b>	<b>133.532</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)</b>	<b>(116.025.453)</b>	<b>13.485.535</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)</b>	<b>5</b>	<b>314.040.546</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)</b>	<b>5</b>	<b>198.015.093</b>
		<b>171.959.004</b>

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

#### Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İhlas Yayın Holding A.Ş.'nin ("Şirket") faaliyet konusu, her türlü yazılı, görsel ve işitsel yayıncılık, reklamcılık, haber ajanslığı ve benzeri sektörlerde faaliyet gösteren veya gösterecek, kurulmuş veya kurulacak her nevi ortaklıkların sermayelerine, yönetim ve denetimlerine kuruluşlarında veya sonrasında katılmak, iştirak etmek veya bu sektörlerde bizzat kendi adına işletmeler, şirketler kurmaktır.

Şirket'in merkezi "Merkez Mahallesi 29 Ekim Caddesi İhlas Plaza No:11 B/31 Yenibosna - Bahçelievler / İstanbul" adresinde bulunmaktadır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) aşağıda belirtilen tarihlerdeki çalışan personel sayısı şöyledir;

Dönemler	Şirket	Bağlı Ortaklıklar	Grup Toplamı
31.03.2022	24	1.007	1.031
31.12.2021	23	1.002	1.025

Şirket'in 31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Ünvanı	31.03.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
İhlas Holding A.Ş.	23,96	107.814.632	23,96	107.814.632
Halka Açık Kısım	73,94	332.735.368	73,94	332.735.368
Ahmet Mücahid Ören	2,10	9.450.000	2,10	9.450.000
<b>Toplam</b>		<b>450.000.000</b>		<b>450.000.000</b>
Sermaye düzeltmesi farkları		22.039.497		22.039.497
<b>Toplam</b>		<b>472.039.497</b>		<b>472.039.497</b>

Şirket'in nihai ortakları dikkate alındığında sermayeye dolaylı yoldan sahip olan gerçek ve tüzel kişiler şöyledir:

Adı/Ünvanı	31.03.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Halka Açık Kısım	92,02	414.075.683	92,02	414.080.426
Ahmet Mücahid Ören	0,53	2.397.112	0,53	2.397.112
Diğer	7,45	33.527.205	7,45	33.522.462
<b>Toplam</b>		<b>450.000.000</b>		<b>450.000.000</b>

Şirket'in, imtiyazlı hisselerinin (B grubu hisseler) dağılımı ve sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Ünvanı	N/H	Adet	Tutar
İhlas Holding A.Ş.	N	18.000.000	18.000.000
Ahmet Mücahid Ören	N	4.500.000	4.500.000
<b>Toplam</b>		<b>22.500.000</b>	<b>22.500.000</b>

#### İmtiyazlı Hisselerin Sağladığı Faydalar

a- Yönetim Kurulu Üye seçme imtiyazı;

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

b- Genel Kurul toplantılarında oy kullanma imtiyazı;

Şirket'in yapılacak olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında B grubu pay sahipleri her bir pay için 15 (Onbeş) oy hakkına sahiptirler.

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

#### Grup'un Faaliyet Alanları

Grup; Şirket ve bağlı ortaklıklarından oluşmaktadır.

Grup firmalarından İhlas Gazetecilik A.Ş. (İhlas Gazetecilik), günlük, haftalık, aylık ve daha kısa ve uzun dönemli veya dönemsiz olarak Türkçe ve yabancı dillerde gazete, dergi, kitap, ansiklopedi, broşür ve mecmua çıkartmakta ve basmakta, yurt içinde ve yurt dışında dağıtmakta ve pazarlamakta olup, İhlas Gazetecilik'in altı adet baskı tesisi mevcuttur.

Grup firmalarından İhlas Haber Ajansı A.Ş. (İHA), haber ajanslığı ile iştiğal etmekte olup yurt içinde ve yurt dışında görüntülü, yazılı ve fotoğraflı haber üretmekte, bu haberleri uydu aracılığıyla ve diğer yollarla pazarlamaktadır.

Grup firmalarından TGRT Haber TV A.Ş. (TGRT Haber), televizyon ve radyo yayıncılığı yapımı, televizyon filmi, video ve reklam programlarının yapımı, çekimi, seslendirilmesi, televizyon kanalı kiralınması ve radyo istasyonu kurulması başlıca faaliyet konularıdır. Bir yayın, iki kayıt ve iki de montaj stüdyosu bulunan TGRT FM, TGRT Haber TV A.Ş. tüzel kişiliği altında faaliyet göstermektedir.

Grup firmalarından TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş. (TGRT Dijital), televizyon ve radyo yayıncılığı yapımı, belgesel yayını, televizyon filmi, video ve reklam programlarının yapımı, çekimi, seslendirilmesi faaliyetinde bulunmaktadır.

Grup firmalarından Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hizm. Ltd. Şti. (Dijital Varlıklar), dijital medya yayıncılığı ve internet hizmetleri ile iştiğal etmektedir.

#### Bağlı Ortaklıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları ile doğrudan ve dolaylı yünden sahip olduğu etkin sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyet Konusu	Etkin Sahiplik Oranı	
		31.03.2022	31.12.2021
İhlas Gazetecilik	Türkiye Gazetesi'nin çıkartılması, dağıtımı ve pazarlaması ile matbaa baskı işleri	%29,8	%29,8
İHA	Haber ajanslığı	%54,1	%54,1
TGRT Haber	TGRT Haber TV kanalıyla televizyon yayıncılığı ve TGRT FM kanalıyla radyo yayıncılığı	%99,4	%99,4
TGRT Dijital	TGRT Belgesel TV kanalıyla televizyon yayıncılığı	%100,0	%100,0
Dijital Varlıklar	Dijital medya yayıncılığı ve internet hizmetleri	%97,7	%97,7

## Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup 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 Grup'un 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 sınıflandırmalara 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.

## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

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'ye ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

#### **Ara Dönem Finansal Raporlama**

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

a) Finansal durum tablosu (bilanço),

b) Kapsamlı gelir tablosu,

c) Özkaynak değişim tablosu,

(i) Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya

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

d) Nakit akışları tablosu,

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

Zaman ve maliyet unsurları gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunulması 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 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan konsolide finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

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

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide 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.

#### **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 31.03.2022 tarihli konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

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

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

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

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

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

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

#### İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### Netleştirme

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

#### Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana şirket olan İhlas Yayın Holding A.Ş. ile bağlı ortaklıklarının 31 Mart 2022 tarihinde sona eren konsolide finansal tablolarını içermektedir.

##### (a) Bağlı Ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar, ana şirket olan İhlas Yayın Holding A.Ş. ile bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi yoluyla; veya oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte ortaklık yapısı nedeniyle kontrol gücüne sahip olduğu ve/veya yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı, bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, yatırım yaptığı işletmeyi kontrol etme yetkisine ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup'tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır.

Bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. Bağlı ortaklıkların ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynaklar ve net dönem karları, konsolide finansal durum tablosu (bilanço) ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait payların alış ve satış işlemlerini ana ortağın genişlemesi metodunun kullanılması olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış ve satış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Diğer bir ifadeyle bir ana ortaklığın bağlı ortaklığındaki sahiplik oranı değişmesine karşın kontrol kaybı olmaması durumunda meydana gelen değişimler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir.

Grup şirketleri arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

#### *(b) Kontrol değişmeden bağlı ortaklıktaki sahiplik oranının değişmesi*

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak olarak muhasebeleştirilir. Bu işlemler, hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylarla satış sonucu oluşan kar veya zarar özkaynakların altında gösterilir.

#### *(c) Bağlı ortaklıkların elden çıkartılması*

Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrolünün kaybolması durumunda, Grup'un bağlı ortaklık üzerindeki payları kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosunda kar veya zarar olarak kaydedilir.

Gerçeğe uygun değer, iştirak, müşterek kontrole sahip ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir. Buna ek olarak, bu şirketle ilgili daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir.

#### *(d) İştirakler*

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.

## **B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

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

Grup 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.

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

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

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

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

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

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 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 Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

*Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar*

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

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

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

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri – değişiklik

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

## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

#### **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 Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

#### **TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu - değişiklik**

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

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

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

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

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

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

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

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

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, bazı önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Aynı zamanda yönetimin, Grup'un 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'de yer verilmiştir.

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

Nakit akış tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit eşdeğerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para ve vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzeri değerler elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmektedir. Vadesi üç aydan kısa olan finansal yatırımlar, nakit ve nakit benzerleri grubunda raporlanmaktadır.

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 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.



## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

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

Grup, 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.

TMS 1 "Finansal Tablolarının Sunumu" standardı gereği olarak, ticari alacaklar, işletmenin normal faaliyet dönemi içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olması nedeniyle, bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir sürede tahsil edilecek olsalar bile kısa vadeli olarak sınıflandırılmaktadırlar.

#### **Stoklar**

Stoklar, maliyet veya net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanmaktadır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir.

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleştirilebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleştirilebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklük karşılığı ayrılarak, net gerçekleştirilebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

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 kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli (vade farkları hariç) ile ölçülür. Müteakip maliyetler bu varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik yararların Grup'a 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.

**31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

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 değerlendirmeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Grup, 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 piyasaasının olmaması nedeniyle maliyet modelini kullanmaktadır.

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 varlık 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 varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları" hesabından düşülür ve bundan sonraki azalmalar ise kapsamlı gelir tablosunda gider olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un 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.

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

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Binalar	50	Normal
Makine, tesis ve cihazlar	3-26	Normal
Taşıt, araç ve gereçleri	3-15	Normal
Döşeme ve demirbaşlar	3-20	Normal
Özel maliyetler	3-15	Normal
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-15	Normal

TMS 38'e göre bazı maddi olmayan duran varlıklar (kompakt disk (bilgisayar yazılımı olması durumunda), yasal belge (lisans ya da patent durumunda) ya da film gibi) fiziksel cisimlerin içinde ya da üzerinde yer alabilir. Filmler de bu kapsamda değerlendirilmiş olup diğer maddi duran varlıklar içinde takip edilmektedir. Söz konusu filmler, film gösterim hakları olmayıp, genel olarak Türkiye Gazetesi ile birlikte promosyon olarak CD formatında dağıtılan dini içerikli filmlerdir.

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, haklar 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.

**31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

Her raporlama döneminde, varlıkların hurda değeri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılmaktadır. Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılmayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklük olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akımları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları ile değer düşüklüğü zararları gelir tablosunda genel yönetim giderleri, pazarlama satış dağıtım giderleri ve satışların maliyetine, değer artışları da özkaynaklar içinde bulunan değer artış fonuna kaydedilmektedir.

Grup tarafından varlıklarda değer düşüklük testi yapılmakta olup, 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.

Grup firmalarından İhlas Gazetecilik'in, 2000 yılında satın alıp, çıkardığı gazetenin markası olarak kullandığı "Türkiye" markası, işletmenin sürekliliği gereği sınırsız faydalı ömre sahip olarak değerlendirilmekte ve itfaya tabii tutulmamaktadır. Söz konusu marka TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklük" standardı gereği, değer düşüklük testine tabii tutulmaktadır. 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 değer tespitinde kullanılabilir. Değer düşüklüğü karşılıkları/iptaller "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" hesabında raporlanmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, elde çıkarıldığında veya kullanımından ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" kalemlerine yansıtılır.

**Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkul sonraki dönemlerde, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden biri seçilerek değerlendirilmekte olup Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değerlemesinde gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmaktadır. 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 değer tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır.

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

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

## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

Ana veya bağlı ortaklıklara kiralanmış ve bunlar tarafından kullanılan gayrimenkuller konsolide finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkul kapsamında değerlendirilmemektedir. Bu gayrimenkuller sahibi tarafından kullanılan gayrimenkuller olarak değerlendirilmekte ve maddi duran varlıklar içinde raporlanmaktadır.

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, kullanımındaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a 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 kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklük karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

#### **Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi**

Grup'un vergi gideri/geliri, cari yıl vergi gideri 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. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

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

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (bilanço yöntemi/bilanço yükümlülüğü yöntemi). Bu farklar indirilebilir ve vergilendirilebilir olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Vergisel açıdan indirilebilir gider niteliğindeki bütün geçici farklar için, ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmekte ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilir. Ancak şerhifinin 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 durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

Grup firmalarından İhlas Gazetecilik tarafından satın alım yoluyla elde edilen "Türkiye" markası, 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

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

Grup, 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. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

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

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

##### Operasyonel kiralama

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

##### Kiracı olarak

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

##### Kullanım hakkı varlığı;

Grup, 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.

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

## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

#### ***Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük;***

Grup, 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, Grup alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto etmektedir. Grup, iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmaktadır.

Grup, 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.

Grup, kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülüğü kira sözleşmesinde yer alan yenileme, erken sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını dikkate alarak belirlemektedir. Grup, 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, kiralanılan 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***

Grup, finansal bir varlığı veya finansal bir yükümlülüğü, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Grup, finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya 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***

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

##### ***Finansal yükümlülükler***

## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılanların dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleşirmede 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.

Grup'un 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***

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

Grup, 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 değerlendirilmektedir. Grup, 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.

#### **Ticari Borçlar**

Ticari borçlar (senetli ve senetsiz), Grup'un 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 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, Grup'un, 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 çağrılması 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 indirgemede kullanılan iskonto oranıdır.

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

Bu çerçevede, iş kanununa tabi kuruluşların tüm personelinin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağrılması 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 konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar Not 11'de açıklanmıştır. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede muhasebeleştirilmektedir.

#### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler**

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

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

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

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

#### **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 içinde ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmadan basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

#### **Hasılat**

Hasılat, Grup'un 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.

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

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

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



## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

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 satışı nakdi değer yerine nakdi olmayan değerlerle ödemeyi taahhüt etmesi durumunda, bu gayri nakdi bedelin gerçeğe uygun değeri tespit edilerek hasılat kaydı yapılır.

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

Grup, 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. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetlerin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken aşağıdaki kriterleri esas almaktadır:

- Grup'un 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 Grup tarafından gerçekleştirilen reklam, dergi, TV hizmetleri, gazete gibi mal veya hizmet satışları önemli bir finansman bileşeni (vade farkı) 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.

#### **Mal satışı (gazete, diğer yayınlar)**

Grup'un tarafından yapılan gazete, dergi ve diğer yayın satışları edim yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılat olarak kaydedilmektedir. Hasılat içinde satış indirimleri ve komisyonlar yer almaktadır.

Satış indirimlerinin büyük kısmını, Grup'un sattığı günlük gazetenin satışlarından olan iadeler oluşturmaktadır. Grup gazeteyi basıp, dağıttıktan sonra bu satışları gelirlerine yansıtmakta, satılmayıp iade olan gazeteleri ise satış iadesi olarak muhasebeleştirmektedir. Bunun yanında önemli büyüklükte olmayan fason olarak basım yapıp, daha sonra iade edilen işler olabilmektedir, ayrıca reklam faturası kesilip, daha sonra bunun iadesi ve fiyatında iskonto yapılan bazı işler de olabilmektedir.

#### **Hizmet satışı (reklam, TV hizmetleri vb.)**

Hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda gelir, katlanılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

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

#### **Temettü**

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

#### **Diğer gelirler**

Diğer gelirler, tahakkuk esasına göre kaydedilir.

#### **Takas ("Barter") Anlaşmaları**

Grup, reklam hizmetleri sağlanması karşılığında gayrimenkul alışını yapmaktadır. Benzer özellikler ve değere sahip hizmet veya malların takas edilmesi, gelir doğuran işlemler olarak tanımlanmaz iken farklı özellikler ve değere sahip hizmet veya malların takas edilmesi gelir doğuran işlemler olarak tanımlanır. Gelir, transfer edilen nakit ve nakit benzerlerini de hesaba katmak suretiyle, elde edilen mal veya hizmetin gerçeğe uygun değeri olarak değerlendirilir. Elde edilen hizmetin gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde belirlenemediği durumlarda gelir, transfer edilen nakit ve nakit benzerlerini de hesaba katmak suretiyle verilen mal veya hizmetlerin gerçeğe uygun değeri olarak değerlendirilir. Takas anlaşmaları tahakkuk esasına göre kaydedilir.

## **İhlas Yayın Holding A.Ş.**

### **31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)**

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

#### **Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri/Giderleri**

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

#### **Borçlanma Maliyetleri**

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

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

#### **Finansal Risk Yönetimi**

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

##### Kredi riski

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

##### Kur riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup'un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 19'da 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. Grup aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir.

#### **İlişkili Taraflar**

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

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

#### **Kur Değişiminin Etkileri**

Grup'un para birimi Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Grup, 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. 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, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

### **Devlet Teşvikleri ve Yardımları**

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

### **Nakit Akışları Tablosu**

Nakit akışları 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. TMS 7 "Nakit Akış Tabloları" standardına göre 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. Özsermayeyi 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).

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

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

### **Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama**

Grup yönetimi raporlanabilir bölümlerini, gazetecilik ve matbaacılık hizmetleri, haber ajanslığı ile TV hizmetleri ve diğer olarak organize etmiştir. Grup'un raporlanabilir bölümleri farklı ürün ve hizmetler sunan stratejik iş birimleri olup, detayı Not 4'te sunulmuştur.

### **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.

Grup'un konsolide finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Not 6	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 8	Stoklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 11	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 16	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri

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 Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

#### **Not 3 - İşletme Birleşmeleri**

Yoktur (2021: Yoktur).

#### **Not 4 - Bölümlere Göre Raporlama**

##### *a) Raporlanabilir bölümlere ilişkin temel bilgiler*

Grup yönetimi, Grup'un raporlanabilir bölümlerini, inşaat, pazarlama, medya ve diğer olarak organize etmiştir. Grup'un raporlanabilir bölümleri farklı ürün ve hizmetler sunan stratejik iş birimleri olarak belirlenmiştir. Aşağıdaki tabloda her bir raporlanabilir bölümler bazında faaliyet tanımları sunulmuştur:

<b>Raporlanabilir bölümler</b>	<b>Faaliyetler</b>
Gazetecilik ve matbaa işleri	Gazete ve her türlü yayının yurt içinde ve yurtdışında yayılması, satılması, dağıtılması ve pazarlaması
Haber ajanslığı	Haber ajanslığı
TV hizmetleri	Televizyon ve radyo yayıncılığı yapmak, televizyon filmi, video ve reklam programlarının yapımı, çekimi, seslendirilmesi faaliyetinde bulunmak, televizyon kanalı kiralanması ve radyo istasyonu kurmak vb.

Grup'un raporlanabilir bölümleri dışındaki diğer bölümler; her türlü reklamcılık, ilancılık, fotoğrafçılık, ilan, reklam ajansı ve konularında mümessillik, müşavirlik, ithalat ihracat ve dahili ticareti faaliyeti kapsamaktadır.

Grup yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını FAVÖK (finansman gelir/gideri, vergi gelir/gideri ve diğer finansal gelir/giderler, vade farkı gelir/gideri ve kur farkı gelir/gideri ile amortisman ve itfa giderleri öncesi kar) ile izlemektedir. Ayrıca FAVÖK bilgisinin bazı yatırımcıların analizinde kullanılabileceğinden dolayı bölümlere göre raporlamada bu bilgiye yer verilmiştir.

##### *b) Faaliyet bölümleri bazında sektörel bilgiler*

01 Ocak – 31 Mart 2022 Dönemi

	<b>Gazetecilik ve Matbaa İşleri</b>	<b>Haber Ajanslığı</b>	<b>TV Hizmetleri ve Diğer</b>	<b>Grup Toplamı</b>
Hasılat	78.853.181	30.267.768	10.135.184	119.256.133
Satışların Maliyeti (-)	(64.601.878)	(25.205.629)	(14.931.394)	(104.738.901)
<b>Brüt Kar/Zarar</b>	<b>14.251.303</b>	<b>5.062.139</b>	<b>(4.796.210)</b>	<b>14.517.232</b>
Faaliyet Giderleri (-)	(13.123.704)	(3.874.229)	(8.798.415)	(25.796.348)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.740.785	1.088.885	3.548.470	6.378.140
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3.860.826)	(2.743.098)	(1.158.566)	(7.762.490)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>(992.442)</b>	<b>(466.303)</b>	<b>(11.204.721)</b>	<b>(12.663.466)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler, net	792	14.692	2.839	18.323
Özkaynak Yönt. Değ. Yat. Kar/Zararındaki Paylar	-	-	39.866	39.866
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>(991.650)</b>	<b>(451.611)</b>	<b>(11.162.016)</b>	<b>(12.605.277)</b>
Finansal Gelirler/Giderler, net	11.091.911	6.304.361	(428.941)	16.967.331
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / Zararı</b>	<b>10.100.261</b>	<b>5.852.750</b>	<b>(11.590.957)</b>	<b>4.362.054</b>
Vergi Geliri/Gideri, net	676.550	(1.362.952)	60.198	(626.204)
FAVÖK	5.533.828	1.319.052	(12.298.146)	(5.445.266)
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>1.067.215.326</b>	<b>204.015.591</b>	<b>130.851.750</b>	<b>1.402.082.667</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>	<b>137.533.168</b>	<b>50.275.531</b>	<b>43.214.133</b>	<b>231.022.832</b>

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

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

01 Ocak – 31 Mart 2021 Dönemi

	Gazetecilik ve Matbaa İşleri	Haber Ajanslığı	TV Hizmetleri ve Diğer	Grup Toplamı
Hasılat	38.455.132	16.761.800	8.676.919	63.893.851
Satışların Maliyeti (-)	(34.454.857)	(12.270.701)	(7.912.156)	(54.637.714)
<b>Brüt Kar/Zarar</b>	<b>4.000.275</b>	<b>4.491.099</b>	<b>764.763</b>	<b>9.256.137</b>
Faaliyet Giderleri (-)	(5.012.029)	(2.782.971)	(4.710.855)	(12.505.855)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.107.169	890.830	4.038.164	7.036.163
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.833.883)	(1.297.774)	(2.282.124)	(6.413.781)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>(1.738.468)</b>	<b>1.301.184</b>	<b>(2.190.052)</b>	<b>(2.627.336)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler, net	25.404	454.732	-	480.136
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>(1.713.064)</b>	<b>1.755.916</b>	<b>(2.190.052)</b>	<b>(2.147.200)</b>
Finansal Gelirler/Giderler, net	(1.062.870)	950.355	2.778.774	2.666.259
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / Zararı</b>	<b>(2.775.934)</b>	<b>2.706.271</b>	<b>588.722</b>	<b>519.059</b>
Vergi Geliri/Gideri, net	1.751.049	(226.180)	1.151.318	2.676.187
FAVÖK	1.451.174	2.754.736	(3.339.565)	866.345
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>326.346.589</b>	<b>82.433.953</b>	<b>242.444.909</b>	<b>651.225.451</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>	<b>91.074.008</b>	<b>32.781.163</b>	<b>40.506.847</b>	<b>164.362.018</b>

Grup'a ilişkin amortisman ve itfa giderinin 2.541.851 TL'si (2021: 1.302.119 TL) gazetecilik ve matbaa işlerinde, 1.224.279 TL'si (2021: 667.623 TL) haber ajanslığında, 1.028.303 TL'si (2021: 754.083 TL) TV hizmetleri ve diğer faaliyet bölümlerinde ortaya çıkmıştır.

Grup'un maddi duran varlık, maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımlarının 8.314.172 TL'si (2021: 1.622.141 TL) gazetecilik ve matbaacılık faaliyetlerinde, 5.661.211 TL'si (2021: 4.011.977 TL) haber ajanslığı faaliyetlerinde ve 3.133.331 TL'si de (2021: 136.800 TL) TV hizmetleri ile diğer faaliyet bölümlerinde ortaya çıkmıştır.

Grup'un gazetecilik ve matbaa işleri faaliyetinde toplam hasılatının %10'undan fazlasını elde etmiş olduğu müşterisi bulunmaktadır (2021: 6.589.491 TL).

#### c) Faaliyet bölümleri bazında mutabakat bilgileri

Hasılat	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Raporlanabilir bölümlerin toplam hasılatı	117.939.849	64.548.736
Diğer bölümlerin toplam hasılatı	5.185.392	1.695.208
Eliminasyon ve düzeltmeler	(3.869.108)	(2.350.093)
<b>Konsolide hasılat</b>	<b>119.256.133</b>	<b>63.893.851</b>
Vergi öncesi kar/zarar	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Raporlanabilir bölümlerin toplam vergi öncesi kar/zararı	5.233.164	(5.614.864)
Diğer bölümlerin toplam vergi öncesi kar/zararı	(871.110)	6.133.923
<b>Konsolide vergi öncesi kar/zarar</b>	<b>4.362.054</b>	<b>519.059</b>
Varlıklar	31.03.2022	31.12.2021
Raporlanabilir bölümlerin toplam varlıkları	1.396.699.721	1.355.510.233
Diğer bölümlerin toplam varlıkları	498.417.937	496.634.101
Eliminasyon ve düzeltmeler	(493.034.991)	(472.348.166)
<b>Konsolide varlıklar</b>	<b>1.402.082.667</b>	<b>1.379.796.168</b>

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

<b>Yükümlülükler</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Raporlanabilir bölümlerin toplam yükümlülükleri	262.599.793	224.170.640
Diğer bölümlerin toplam yükümlülükleri	31.418.390	28.575.536
Eliminasyon ve düzeltmeler	(62.995.351)	(42.308.524)
<b>Konsolide yükümlülükler</b>	<b>231.022.832</b>	<b>210.437.652</b>

#### d) Coğrafi bölgeler bazında raporlama

Grup faaliyetlerini ağırlıklı olarak Türkiye’de yürütmekte olduğundan coğrafi bölgeler bazında raporlama hazırlanmamıştır.

#### **Not 5 - Nakit ve Nakit Benzerleri**

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kasa	38.784	57.901
Vadesiz mevduatlar	1.258.544	413.828
Vadeli mevduatlar	196.439.379	313.221.465
Diğer hazır değerler	459.380	347.352
<b>Toplam</b>	<b>198.196.087</b>	<b>314.040.546</b>

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un tüm vadeli mevduatları 3 aydan kısa olup, uygulanan faiz oranları TL hesaplar için %14 - %28 arasındadır (2021: % 14,00 - %23,50).

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.03.2021</b>
Toplam nakit ve nakit benzerleri	198.196.087	171.986.841
Faiz tahakkukları (-)	(180.994)	(27.837)
<b>Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>198.015.093</b>	<b>171.959.004</b>

#### **Not 6 - Ticari Alacak ve Borçlar**

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	33.705.047	33.054.519
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Alıcılar	185.151.606	159.186.490
Vadeli çekler ve alacak senetleri	49.112.920	49.483.124
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(13.195.224)	(10.946.785)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(57.068.867)	(56.246.744)
<b>Toplam</b>	<b>197.705.482</b>	<b>174.530.604</b>

(\*) Detayı Not 18’de açıklanmıştır.

Ticari alacaklar için ayrılan karşılıkla ilgili dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<b>01.01-31.03.2022</b>	<b>01.01-31.03.2021</b>
Dönem başı itibarıyla bakiye	(56.246.799)	(38.579.252)
Dönem içinde konusu kalmayan karşılıklar	470.135	1.020.373
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	(1.292.203)	(608.101)
<b>Dönem sonu itibarıyla bakiye</b>	<b>(57.068.867)</b>	<b>(38.166.980)</b>

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	8.426.498	3.303.378
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Satıcılar	33.327.004	24.550.788
Vadeli çekler ve borç senetleri brüt tutarı	1.637.549	2.316.838
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(646.204)	(593.977)
<b>Toplam</b>	<b>42.744.847</b>	<b>29.577.027</b>

(\*) Detayı Not 18’de açıklanmıştır.

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

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

#### Not 7 - Diğer Alacak ve Borçlar

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar <sup>(*)</sup>	168.841.636	168.678.753
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	482.268	672.490
Personelden alacaklar	500.431	486.052
Diğer alacaklar	2.043.405	354.419
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>	<b>171.867.740</b>	<b>170.191.714</b>
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.239.616	2.302.251
<b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>	<b>2.239.616</b>	<b>2.302.251</b>

(\*) Detayı Not 18'de açıklanmıştır.

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	57.641	75.070
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		
Diğer çeşitli borçlar	193.631	209.177
<b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>	<b>251.272</b>	<b>284.247</b>

#### Not 8 - Stoklar

	31.03.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	94.103.381	52.547.788
Yarı mamuller	1.953.275	2.267.291
Mamuller	4.241.841	2.027.614
Emtia	171.952	187.184
Diğer stoklar	81.745	81.745
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.176.396)	(1.176.396)
<b>Toplam</b>	<b>99.375.798</b>	<b>55.935.226</b>

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

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Dönem başı itibarıyla bakiye	(1.176.396)	(1.416.070)
Değer düşüklüğü karşılığı(-)/konusu kalmayan karşılık(+), net	-	-
<b>Dönem sonu itibarıyla bakiye</b>	<b>(1.176.396)</b>	<b>(1.416.070)</b>

Grup'un yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (2021: Yoktur).

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

#### Not 9 - Maddi Duran Varlıklar

##### 01 Ocak-31 Mart 2022

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler ve diğer maddi duran varlıklar	Toplam
<b>1 Ocak tarihi itibarıyla</b>							
Maliyet	32.203.213	32.804.323	99.063.035	12.911.505	6.922.756	5.525.160	189.429.992
Birikmiş amortisman	-	(10.506.903)	(55.034.884)	(3.195.773)	(2.649.758)	(1.442.502)	(72.829.820)
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>32.203.213</b>	<b>22.297.420</b>	<b>44.028.151</b>	<b>9.715.732</b>	<b>4.272.998</b>	<b>4.082.658</b>	<b>116.600.172</b>
Dönem başı net kayıtlı değer	32.203.213	22.297.420	44.028.151	9.715.732	4.272.998	4.082.658	116.600.172
Girişler	-	-	12.098.842	1.523.250	634.087	1.866.902	16.123.081
Çıkışlar	-	-	(94.445)	-	-	-	(94.445)
Cari dönem amortismanı	-	(153.022)	(1.750.287)	(521.065)	(220.250)	(218.156)	(2.862.780)
<b>Dönem sonu net kayıtlı değer</b>	<b>32.203.213</b>	<b>22.144.398</b>	<b>54.282.261</b>	<b>10.717.917</b>	<b>4.686.835</b>	<b>5.731.404</b>	<b>129.766.028</b>
<b>31 Mart 2022 itibarıyla</b>							
Maliyet	32.203.213	32.804.323	111.055.142	14.434.755	7.556.843	7.392.062	205.446.338
Birikmiş amortisman	-	(10.659.925)	(56.772.881)	(3.716.838)	(2.870.008)	(1.660.658)	(75.680.310)
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>32.203.213</b>	<b>22.144.398</b>	<b>54.282.261</b>	<b>10.717.917</b>	<b>4.686.835</b>	<b>5.731.404</b>	<b>129.766.028</b>

##### 01 Ocak-31 Mart 2021

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler ve diğer maddi duran varlıklar	Toplam
<b>1 Ocak tarihi itibarıyla</b>							
Maliyet	11.531.093	7.410.261	90.055.069	4.542.020	3.828.560	1.654.994	119.021.997
Birikmiş amortisman	-	(2.266.693)	(69.137.808)	(2.950.218)	(2.171.465)	(1.098.821)	(77.625.005)
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>11.531.093</b>	<b>5.143.568</b>	<b>20.917.261</b>	<b>1.591.802</b>	<b>1.657.095</b>	<b>556.173</b>	<b>41.396.992</b>
Dönem başı net kayıtlı değer	11.531.093	5.143.568	20.917.261	1.591.802	1.657.095	556.173	41.396.992
Girişler	-	-	2.706.541	2.149.501	61.495	92.753	5.010.290
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	-	(37.052)	(1.066.007)	(101.068)	(113.784)	(47.926)	(1.365.837)
<b>Dönem sonu net kayıtlı değer</b>	<b>11.531.093</b>	<b>5.106.516</b>	<b>22.557.795</b>	<b>3.640.235</b>	<b>1.604.806</b>	<b>601.000</b>	<b>45.041.445</b>
<b>31 Mart 2021 itibarıyla</b>							
Maliyet	11.531.093	7.410.261	92.638.967	6.652.890	3.890.055	1.747.747	123.871.013
Birikmiş amortisman	-	(2.303.745)	(70.081.172)	(3.012.655)	(2.285.249)	(1.146.747)	(78.829.568)
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>11.531.093</b>	<b>5.106.516</b>	<b>22.557.795</b>	<b>3.640.235</b>	<b>1.604.806</b>	<b>601.000</b>	<b>45.041.445</b>



## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

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

	2022	2021
<b>1 Ocak tarihi itibarıyla</b>		
Maliyet	17.216.460	17.931.756
Birikmiş amortisman	(14.567.923)	(14.290.148)
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>2.648.537</b>	<b>3.641.608</b>
Dönem başı net kayıtlı değer	2.648.537	3.641.608
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Cari dönem amortismanı	(248.268)	(248.268)
<b>Dönem sonu net kayıtlı değer</b>	<b>2.400.269</b>	<b>3.393.340</b>

Dönem içinde amortisman giderinin 2.229.140 TL (2021: 1.163.548 TL) tutarı satışların maliyeti ve 633.640 TL (2021: 202.289 TL) tutarı genel yönetim gideri içinde yer almaktadır.

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

Grup'un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur.

### **Not 10 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler**

a) Grup tarafından verilen teminat, ipotek ve rehinler:

Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (31.03.2022)	USD	AVRO	TOPLAM	
	Bakiyesi	Bakiyesi	TL Bakiyesi	(TL Cinsinden)
A. Ana ortaklığın kendi tüzel kişiliği lehine verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
B. i. Ana ortaklığın tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	258.345	-	31.638.025	35.421.695
B. ii. tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların kendi lehine ve birbirleri lehine verdikleri TRİK'lerin toplam tutarı	570.880	-	100.488.085	108.849.079
C. Grup'un olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	7.000.000	-	14.616.080	117.136.680
i. Grup'un ana ortak lehine verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	7.000.000	-	14.616.080	117.136.680
ii. Grup'un B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine verdiği TRİK'ler toplamı	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>7.829.225</b>	<b>-</b>	<b>146.742.190</b>	<b>261.407.454</b>
Grup'un özkaynak toplamı				1.171.059.835
<b>Grup'un verdiği diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı</b>				<b>% 10</b>

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (31.12.2021)	USD	AVRO	TL Bakiyesi	TOPLAM
	Bakiyesi	Bakiyesi		(TL Cinsinden)
A. Ana ortaklığın kendi tüzel kişiliği lehine verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
B. i. Ana ortaklığın tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	258.345	-	34.428.025	37.780.698
B. ii. Tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların kendi lehine ve birbirleri lehine verdikleri TRİK'lerin toplam tutarı	570.880	-	99.864.957	107.273.552
C. Grup'un olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	7.000.000	-	14.616.080	105.458.580
i. Grup'un ana ortak lehine verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	7.000.000	-	14.616.080	105.458.580
ii. Grup'un B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verdiği TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine verdiği TRİK'ler toplamı	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>7.829.225</b>	<b>-</b>	<b>148.909.062</b>	<b>250.512.830</b>
Grup'un özkaynak toplamı				1.169.358.516
<b>Grup'un verdiği diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı</b>				<b>% 9</b>

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

Ana ortak, İhlas Gazetecilik A.Ş.'de sahip olduğu hisselerinin nominal 46.500.000 TL'lik kısmını (borsa rayıcı: 31.620.000 TL) rehin olarak vermiştir (ana ortaklığın tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine verdiği TRİK'ler olarak sınıflandırılmıştır).

Grup'un gayrimenkullerin üzerindeki rehin, kısıtlama veya ipoteklerin toplam tutarları 112.625.000 TL ve 7.000.000 USD'dir (2021: 112.625.000 TL, 7.000.000 USD).

Grup'un alacakları için almış olduğu teminat senetleri, çekleri ve ipotek tutarları 2.375.530 TL (2021: 2.447.508 TL)'dir.

### **Not 11 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar ve Karşılıklar**

	31.03.2022	31.12.2021
Personele borçlar	8.575.907	7.700.840
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.445.659	3.824.225
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vad. borçlar</b>	<b>12.021.566</b>	<b>11.525.065</b>
	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	14.782.097	14.512.412
<b>Çalışanlara sağ. faydalara iliş. kısa vad. karşılıklar</b>	<b>14.782.097</b>	<b>14.512.412</b>

Kullanılmamış izin karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Dönem başı itibarıyla bakiye	14.512.412	7.342.856
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	269.685	2.277.334
<b>Dönem sonu itibarıyla bakiye</b>	<b>14.782.097</b>	<b>9.620.190</b>

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

	31.03.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	46.698.388	41.730.880
<b>Çalışanlara sağ. faydalara iliş. uzun vad. karşılıklar</b>	<b>46.698.388</b>	<b>41.730.880</b>

İş Kanunu'na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya erkekler için 25 yıllık, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, tam 10.849 TL (2021: 7.639 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Diğer taraftan "Basın Mesleğinde Çalışanlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkındaki Kanun"a göre Grup 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, Grup'un 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:

	31.03.2022	31.03.2021
İskonto oranı	%4,68	%5,96
Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama)	%20	%19

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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Nisan 2022 tarihinden itibaren geçerli olan tam 10.849 TL tavan tutarı (2021: 7.639 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Dönem başı itibarıyla bakiye	41.730.880	25.808.030
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.403.650	1.302.190
Aktüeryal kazanç/kayıp	2.544.847	(1.106.412)
Ödemeler	(980.989)	(572.484)
<b>Dönem sonu itibarıyla bakiye</b>	<b>46.698.388</b>	<b>25.431.324</b>

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

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

#### **Not 12 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	20.681.390	22.852.123
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	17.606.601	14.989.015
Gelecek aylara ait giderler	1.614.519	1.042.698
İş avansları	6.065.014	5.029.436
Personel avansları	9.595	3.946
<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b>	<b>45.977.119</b>	<b>43.917.218</b>

Gelecek yıllara ait giderler	252.795	-
Verilen avanslar	58.000.000	28.000.000
<b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b>	<b>58.252.795</b>	<b>28.000.000</b>

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
İlişkili olmayan taraflardan alınan sipariş avansları	3.429.561	3.600.332
Gelecek aylara ait gelirler	2.083.562	-
<b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b>	<b>5.513.123</b>	<b>3.600.332</b>
<b>Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</b>	<b>11.000</b>	<b>-</b>

#### **Not 13 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler**

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Devreden KDV	16.318.057	6.924.882
Diğer	17.517	17.517
<b>Diğer dönen varlıklar</b>	<b>16.335.574</b>	<b>6.942.399</b>

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Hasılat paylaşımı kapsamında inşa faaliyetleri (*)	107.236.225	107.236.225
<b>Diğer duran varlıklar</b>	<b>107.236.225</b>	<b>107.236.225</b>

(\*) İstanbul ili, Avcılar ilçesi, Firuzköy Mahallesinde, 636 Ada, 3-4-5 Parsellerde bulunan toplam 18.541 m<sup>2</sup> yüzölçümlü arsa üzerinde İhlas Holding A.Ş. tarafından inşa edilecek konut ve işyerinden oluşan Bizimevler markalı inşaat projesi yapılmak üzere bir hasılat paylaşım sözleşmesi imzalanmıştır.

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	3.462.048	4.609.433
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	391.810	-
Diğer	653.736	618.598
<b>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>4.507.594</b>	<b>5.228.031</b>

Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	-	-
<b>Diğer uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **Not 14 - Hasılat ve Satışların Maliyeti**

##### **Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar**

	<b>01.01-31.03.2022</b>	<b>01.01-31.03.2021</b>
Yurtiçi satışlar	104.966.654	58.977.374
Yurtdışı satışlar	17.973.773	6.663.178
Diğer satışlar	106.432	35.730
Satış indirimleri (-)	(3.790.726)	(1.782.431)
<b>Hasılat</b>	<b>119.256.133</b>	<b>63.893.851</b>
Satışların maliyeti (-)	(104.738.901)	(54.637.714)
<b>Brüt satış karı</b>	<b>14.517.232</b>	<b>9.256.137</b>

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemleri itibarıyla satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Direkt ve endirekt malzeme maliyeti	(34.700.968)	(17.974.657)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(30.760.205)	(15.236.019)
Kiralama ve yayın iletim giderleri	(7.203.631)	(6.085.800)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(9.866.440)	(4.902.152)
Satılan ticari mallar maliyeti	(8.366.036)	(3.628.956)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.557.952)	(2.131.623)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(2.630.130)	(1.167.666)
Tamir, bakım, onarım ve sigorta giderleri	(892.628)	(633.177)
Vergi, resim ve harçlar	(303.840)	(174.003)
Diğer	(6.457.071)	(2.703.661)
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(104.738.901)</b>	<b>(54.637.714)</b>

### Not 15 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Vade farkı gelirleri	1.670.853	4.393.274
Kira gelirleri	719.499	589.197
Konusu kalmayan karşılıklar	592.771	1.225.574
Kambiyo karları	1.532.713	676.276
Diğer gelirler	1.862.304	151.842
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>6.378.140</b>	<b>7.036.163</b>

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Kambiyo zararları	(2.691.564)	(1.238.377)
Vade farkı giderleri	(2.877.579)	(4.120.892)
Komisyon giderleri	(157.323)	(360.121)
Karşılık giderleri	(660.955)	(363.283)
Diğer giderler	(1.375.069)	(331.108)
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>(7.762.490)</b>	<b>(6.413.781)</b>

### Not 16 - 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 dağıtımı 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.

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.

Yürürlükteki vergi düzenlemeleri, ana ortaklığın konsolide finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 dönemleri itibarıyla kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(1.516.756)	(1.142.673)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	890.552	3.818.860
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>(626.204)</b>	<b>2.676.187</b>

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

#### B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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	
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(164.063.111)	(162.845.634)	(32.812.623)	(32.569.127)	(243.496)	(71.853)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	61.480.485	56.243.293	12.325.527	11.344.900	980.627	906.933
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.176.396	1.176.396	235.280	235.280	-	63.242
Şüpheli alacak karşılığı	39.786.472	38.837.854	8.265.138	8.075.414	189.724	198.459
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	18.590.924	16.410.100	3.717.767	3.281.603	436.164	1.297.816
İş avansı ve gelecek aylara ait giderler	103.066	104.538	20.614	20.908	(294)	(5)
Dava karşılıkları	4.698.129	4.158.338	939.626	831.668	107.958	150.795
İndirilmemiş mali zararlar	16.115.258	16.115.258	3.260.205	3.260.205	-	746.706
Diğer	9.503.326	9.859.131	1.900.666	1.971.827	(71.161)	305.486
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net</b>	<b>(12.609.055)</b>	<b>(19.940.726)</b>	<b>(2.147.800)</b>	<b>(3.547.322)</b>	<b>1.399.522</b>	<b>3.597.579</b>

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Dönem başı itibarıyla bakiye	(3.547.322)	10.669.722
Kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.399.522	3.597.579
<b>Dönem sonu itibarıyla bakiye</b>	<b>(2.147.800)</b>	<b>14.267.301</b>

#### Not 17 - Pay Başına Kazanç

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
<b>Dönem karı/(zararı)</b>	<b>3.735.850</b>	<b>3.195.246</b>
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	9.242.413	(1.331.531)
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	(5.506.563)	4.526.777
Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	450.000.000	450.000.000
<b>Pay başına kazanç/(kayıp) (TL)</b>	<b>0,008</b>	<b>0,007</b>

Grup'un dönem başı ve dönem sonunda bulunan paylarının sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.03.2021
Dönem başı ağırlıklı pay adedi	450.000.000	450.000.000
Dönem sonu ağırlıklı pay adedi	450.000.000	450.000.000

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

#### Not 18 - İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup'un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir (net defter değerleri):

	31.03.2022	31.12.2021
İhlas Pazarlama A.Ş.	10.477.702	10.131.690
İhlas Holding A.Ş.	2.760.606	4.278.636
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.	6.735.717	7.114.676
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	3.511.685	2.824.787
Armutlu Tatil ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	2.035.804	678.234
İhlas Motor A.Ş.	193.955	192.760
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	3.388.383	3.584.074
Diğer	4.601.195	4.249.662
<b>Ortaklardan ve ortaklarla ilişkili taraflardan alacaklar</b>	<b>33.705.047</b>	<b>33.054.519</b>

İlişkili taraflardan olan alacakların ticari boyut sınırlarını aşanlarına adat yürütülerek faiz tahakkuku yapılmaktadır.

	31.03.2022	31.12.2021
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	8.215	7.850
İhlas Holding A.Ş.	2.012.359	1.844.535
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	1.592.021	920.687
İhlas Net A.Ş.	470.942	411.929
KPT Lojistik Taşımacılık Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş.	819.517	115.336
İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Tic. A.Ş.	2.193	2.193
Diğer	3.521.251	848
<b>Ortaklara ve ortaklarla ilişkili taraflara borçlar</b>	<b>8.426.498</b>	<b>3.303.378</b>

	31.03.2022	31.12.2021
İhlas Holding A.Ş. (*)	91.117.324	94.425.335
İhlas Pazarlama A.Ş. (*)	74.309.502	70.991.698
Diğer	3.414.810	3.261.720
<b>Diğer alacaklar</b>	<b>168.841.636</b>	<b>168.678.753</b>

	31.03.2022	31.12.2021
Gerçek kişiler	57.641	75.070
<b>Diğer borçlar</b>	<b>57.641</b>	<b>75.070</b>

(\*) Finansal nitelikli alacaktır.

	31.03.2022	31.12.2021
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	14.163.813	14.989.015
Diğer	3.442.788	-
<b>Verilen sipariş avansları</b>	<b>17.606.601</b>	<b>14.989.015</b>

	31.03.2022	31.12.2021
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	1.139.335	908.843
İhlas Holding A.Ş.	590.400	419.048
Diğer	19.074	14.615
<b>Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük (kısa vade)</b>	<b>1.748.809</b>	<b>1.342.506</b>

	31.03.2022	31.12.2021
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	4.763.684	4.238.226
İhlas Holding A.Ş.	4.292.494	3.253.357
Diğer	45.344	40.891
<b>Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük (uzun vade)</b>	<b>9.101.522</b>	<b>7.532.474</b>

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

B. Grup'un, 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

<b>Yapılan satışlar</b>	<b>01.01-31.03.2022</b>	<b>01.01-31.03.2021</b>
Armutlu Tatil ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.806.000	619.500
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	-	224.284
İhlas Holding A.Ş.	791.294	287.435
İHA GMBH Almanya	-	99.187
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.	368.281	3.097.692
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	-	110.070
Kuzuluk Kaplıca İnş. Turizm Sağlık ve Petrol Ür. Tic.A.Ş.	49.731	32.279
İhlas Pazarlama A.Ş.	49.923	114.666
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	3.456	671.248
Diğer	203.326	6.614
<b>Toplam</b>	<b>3.272.011</b>	<b>5.262.975</b>

<b>Yapılan alışlar</b>	<b>01.01-31.03.2022</b>	<b>01.01-31.03.2021</b>
İhlas Holding A.Ş.	4.494.281	1.839.517
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	1.173.440	647.533
KPT Lojistik Taşımacılık Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş.	917.184	220.800
İhlas Net A.Ş.	102.247	87.547
Diğer	2.620.739	361.290
<b>Toplam</b>	<b>9.307.891</b>	<b>3.156.687</b>

C. Grup'un, 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlere ödediği ve şirketlerden aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

<b>Kesilen faiz faturaları</b>	<b>01.01-31.03.2022</b>	<b>01.01-31.03.2021</b>
İhlas Pazarlama A.Ş.	3.838.464	530.217
İhlas Holding A.Ş.	5.471.407	3.177.359
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	448.406	346.437
Diğer	451.171	118.776
<b>Toplam</b>	<b>10.209.448</b>	<b>4.172.789</b>

<b>Alınan faiz faturaları</b>	<b>01.01-31.03.2022</b>	<b>01.01-31.03.2021</b>
İhlas Holding A.Ş.	32.513	-
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	333	16.681
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	-	41.305
Diğer	74.163	6.782
<b>Toplam</b>	<b>107.009</b>	<b>64.768</b>

<b>Kesilen kira faturaları</b>	<b>01.01-31.03.2022</b>	<b>01.01-31.03.2021</b>
İhlas Holding A.Ş.	473.594	384.076
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	61.361	49.749
Diğer	8.948	5.520
<b>Toplam</b>	<b>543.903</b>	<b>439.345</b>

<b>Alınan kira faturaları</b>	<b>01.01-31.03.2022</b>	<b>01.01-31.03.2021</b>
İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.	543.809	462.242
İhlas Holding A.Ş.	369.162	351.121
Diğer	28.781	29.702
<b>Toplam</b>	<b>941.752</b>	<b>843.065</b>



## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

Maddi duran varlık alımları	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Diğer	-	7.661
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>7.661</b>

**D.** Grup'un kilit yönetici personele 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemlerinde sağladığı kısa vadeli faydalar:

01.01-31.03.2022: 3.001.576 TL (2021: 1.564.321 TL)

**E.** Grup'un kilit yönetici personele 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemlerinde sağladığı uzun vadeli faydalar, işten ayrılma sonrası sağlanacak (kıdem tazminatı) ve işten ayrılma tazminatı toplam tutarı:

01.01-31.03.2022: 6.536.690 TL (2021: 2.059.289 TL)

**F.** Grup'un işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemlerinde sağlanacak faydalar:

01.01-31.03.2022: Yoktur (2021: Yoktur)

### **Not 19 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**

#### **A) Sermaye risk yönetimi**

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

Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar ile ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kısıtlanmış kar yedekleri ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup, sermaye yeterliliğini net borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kısa ve uzun vadeli kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31.03.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	231.022.832	210.437.652
Nakit ve nakit benzeri değerler	(198.196.087)	(314.040.546)
Net borç	32.826.745	(103.602.894)
Toplam özkaynak	1.171.059.835	1.169.358.516
<b>Net borç/ özsermaye oranı</b>	<b>% 3</b>	<b>-% 9</b>

#### **B) Önemli muhasebe politikaları**

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

#### **C) Finansal risk yönetimindeki hedefler**

Grup'un önemli finansal riskleri içerisinde döviz kuru riski, faiz oranı riski ve likidite riski yer almaktadır.

Grup'un riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi bulunmaktadır. Yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür.

#### **D) Piyasa riski**

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre ve değişken ve sabit faiz oranlı olarak dağılımları Grup 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.

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

#### Stok fiyat değışikliklerinin yönetimi (fiyat riski)

Grup, hammadde stoklarının fiyat değışimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilir bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmekte ve hammadde fiyatlarındaki değışimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışmaktadır. Ancak, Grup'un satış gelirlerinin önemli bir kısmını tutan gazete satışlarında, hammaddede ortaya çıkan fiyat değışimleri satış fiyatlarına yansıtılamamaktadır.

#### Faiz oranı riski yönetimi:

Grup sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Grup'un değışen faiz oranları üzerinden borçlanması bulunmamaktadır. Bu nedenle Grup'un faiz oranı riski bulunmamaktadır. Grup'un faiz pozisyon tablosu aşağıda sunulmuştur:

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Sabit faizli araçlar</b>		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	210.437.813	315.568.475
Banka kredileri	18.738.124	19.480.110
<b>Değışken faizli araçlar</b>	-	-

#### Kur riski yönetimi:

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
A. Döviz cinsinden varlıklar	25.024.066	28.724.424
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	11.382.867	8.374.079
<b>Net döviz pozisyonu (A-B)</b>	<b>13.641.199</b>	<b>20.350.345</b>

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değışseydi ve diğer tüm değışkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net kar/zararı cari dönemde 1.364.120 TL (2021: 212.852 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

### 31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar (Seçilmiş)

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

Grup'un döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>			
	31 Mart 2022		31 Mart 2021	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
	<b>USD kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>			
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	598.516	(598.516)	(158.620)	158.620
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- USD net etki (1+2)</b>	<b>598.516</b>	<b>(598.516)</b>	<b>(158.620)</b>	<b>158.620</b>
	<b>AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>			
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(208.151)	208.151	(54.254)	54.254
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- AVRO net etki (4+5)</b>	<b>(208.151)</b>	<b>208.151</b>	<b>(54.254)</b>	<b>54.254</b>
	<b>Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:</b>			
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	973.755	(973.755)	22	(22)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>973.755</b>	<b>(973.755)</b>	<b>22</b>	<b>(22)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>1.364.120</b>	<b>(1.364.120)</b>	<b>(212.852)</b>	<b>212.852</b>

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	31.03.2022				31.12.2021			
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	4.093.238	194.428	76.382	-	2.695.340	121.361	76.308	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	15.304.074	708.366	3.722	253.412	19.308.399	1.050.206	65.140	270.609
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	5.626.754	51.754	-	-	6.720.685	113.900	35.391	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>25.024.066</b>	<b>954.548</b>	<b>80.104</b>	<b>253.412</b>	<b>28.724.424</b>	<b>1.285.467</b>	<b>176.839</b>	<b>270.609</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>25.024.066</b>	<b>954.548</b>	<b>80.104</b>	<b>253.412</b>	<b>28.724.424</b>	<b>1.285.467</b>	<b>176.839</b>	<b>270.609</b>
10. Ticari Borçlar	9.648.181	467.987	171.329	-	6.397.084	283.127	185.448	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.668.764	73.401	36.407	-	1.606.392	78.001	40.466	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	17	-	1	-	30.745	-	2.094	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>11.316.962</b>	<b>541.388</b>	<b>207.737</b>	<b>-</b>	<b>8.034.221</b>	<b>361.128</b>	<b>228.008</b>	<b>-</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	65.905	4.500	-	-	339.858	19.400	6.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>65.905</b>	<b>4.500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>339.858</b>	<b>19.400</b>	<b>6.000</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>11.382.867</b>	<b>545.888</b>	<b>207.737</b>	<b>-</b>	<b>8.374.079</b>	<b>380.528</b>	<b>234.008</b>	<b>-</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>13.641.199</b>	<b>408.660</b>	<b>(127.633)</b>	<b>253.412</b>	<b>20.350.345</b>	<b>904.939</b>	<b>(57.169)</b>	<b>270.609</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11- 12a-14-15-16a)</b>	<b>8.014.445</b>	<b>356.906</b>	<b>(127.633)</b>	<b>253.412</b>	<b>13.629.660</b>	<b>791.039</b>	<b>(92.560)</b>	<b>270.609</b>
<b>22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>25. İhracat</b>	<b>17.427.398</b>	<b>942.794</b>	<b>58.362</b>	<b>160.910</b>	<b>46.420.219</b>	<b>3.724.207</b>	<b>355.700</b>	<b>529.781</b>
<b>26. İthalat</b>	<b>70.870.937</b>	<b>4.239.660</b>	<b>730.253</b>	<b>42.412</b>	<b>114.527.577</b>	<b>6.743.295</b>	<b>4.542.010</b>	<b>157.341</b>

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup'un vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur. Grup'un gelir ve giderleri arasında kur riski açısından doğal bir denge bulunmakta olup, ileriye yönelik tahminler ve piyasa şartları dikkate alınarak bu denge korunmaya çalışılmaktadır.

## İhlas Yayın Holding A.Ş.

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

#### E) Kredi riski yönetimi

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

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

31 Mart 2022	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	33.705.047	164.000.435	168.841.636	5.265.720	197.697.923	498.164
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.375.530	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.705.047	134.243.843	168.841.636	5.265.720	197.697.923	498.164
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	29.756.592	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	86.825.459	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(57.068.867)	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 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	33.054.519	141.476.085	168.678.753	3.815.212	313.635.293	405.253
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.447.508	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.054.519	114.384.610	168.678.753	3.815.212	313.635.293	405.253
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	27.091.475	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	83.338.219	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(56.246.744)	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Grup, 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, Grup, 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 Yayın Holding A.Ş.

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

Alacaklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2022	31.12.2021
Vadesi geçmemiş	364.167.558	340.110.231
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	50.979	146.301
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	11.675.879	10.167.570
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.671.253	2.162.652
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	32.734.280	33.275.674
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	18.581.756	17.408.885
<b>Eksi: Değer düşüklüğü</b>	<b>(57.068.867)</b>	<b>(56.246.744)</b>
<b>Toplam</b>	<b>371.812.838</b>	<b>347.024.569</b>

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

Grup'un nakit ve nakit benzerleri vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal araçlardan oluşmaktadır.

#### F) Likidite riski yönetimi

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

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	31.03.2022		
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>112.454.668</b>	<b>137.768.898</b>	<b>59.869.148</b>	<b>25.623.899</b>	<b>52.275.851</b>
Finansal Borçlar	51.663.910	73.804.362	5.411.564	16.408.681	51.984.117
Ticari Borçlar	42.744.847	43.633.521	37.249.721	6.306.030	77.770
Diğer Borç ve Yükümlülükler	18.045.911	20.331.015	17.207.863	2.909.188	213.964

  

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	31.12.2021		
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>99.773.231</b>	<b>126.014.056</b>	<b>46.563.341</b>	<b>24.035.434</b>	<b>55.415.281</b>
Finansal Borçlar	52.857.993	75.700.773	5.104.320	16.145.889	54.450.564
Ticari Borçlar	29.577.027	30.278.764	23.762.734	6.136.437	379.593
Diğer Borç ve Yükümlülükler	17.338.211	20.034.519	17.696.287	1.753.108	585.124

#### G) Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Grup, türev ürünleri alım-satımı işlemi ile döviz ve/veya faiz oranı (sabit ve değişken) riskinden korunmak amacıyla forward, future, option ve swap işlemleri yapmamaktadır.

#### **Not 20 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**

Yoktur.