DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Gökhan Yüksel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Ağustos 2021

DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU **1-2**

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU **3**

KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU **4**

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU **5-6**

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU **7-8**

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR **9-126**

DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU 9-11
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 12-48
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ 48-51
DİPNOT 4 ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR 52-57
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA 58-64
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 65
DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR 66-67
DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR 68-72
DİPNOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR 72-73
DİPNOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR 74
DİPNOT 11 STOKLAR 74
DİPNOT 12 CANLI VARLIKLAR 75
DİPNOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER 75
DİPNOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR 76-77
DİPNOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 78-80
DİPNOT 16 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI 80-81
DİPNOT 17 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI 81
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 81-85
DİPNOT 19 TAAHHÜTLER 86-87
DİPNOT 20 DİĞER VARLIKLAR 88
DİPNOT 21 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER 88-89
DİPNOT 22 TÜREV ARAÇLAR 89-90
DİPNOT 23 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR 90-91
DİPNOT 24 ÖZKAYNAKLAR 92-96
DİPNOT 25 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ 97-101
DİPNOT 26 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 101
DİPNOT 27 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER 102
DİPNOT 28 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER 102
DİPNOT 29 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER 102-103
DİPNOT 30 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ 103
DİPNOT 31 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER 104
DİPNOT 32 GELİR VERGİLERİ 104-108
DİPNOT 33 PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP 109
DİPNOT 34 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 109-111
DİPNOT 35 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 112-123
DİPNOT 36 FİNANSAL ARAÇLAR 124-125
DİPNOT 37 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR 125
DİPNOT 38 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 126

DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirlenmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot referansı	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem* 30 Haziran 2021	*Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem* 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		**10.637.479**	**8.177.654**
Nakit ve nakit benzerleri	6	3.595.655	2.905.947
Finansal yatırımlar	7	3.104.777	2.424.023
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	34	5.036	4.809
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	2.285.331	1.776.986
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	38.282	33.669
Stoklar	11	1.297.974	778.944
Peşin ödenmiş giderler	21	95.754	64.647
Türev araçlar	22	22.436	22.683
Canlı varlıklar	12	20.271	14.528
Diğer dönen varlıklar	20	169.248	149.828
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	31	2.715	1.590
Duran varlıklar		**5.793.788**	**5.515.549**
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	29.594	33.033
Finansal yatırımlar	7	231.895	192.089
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	4	226.881	238.746
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	1.466.503	1.444.883
Maddi duran varlıklar	14	1.833.987	1.741.232
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	1.119.391	1.057.872
- Şerefiye	15	105.101	105.101
Kullanım hakkı varlıkları	16	328.894	257.549
Peşin ödenmiş giderler	21	56.135	15.759
Ertelenmiş vergi varlığı	32	116.437	111.516
Diğer duran varlıklar	20	278.970	317.769
Toplam varlıklar		**16.431.267**	**13.693.203**

30 Haziran 2021 tarihli ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 18 Ağustos 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirlenmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot referansı	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem* 30 Haziran 2021	*Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem* 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		**3.854.107**	**2.887.079**
Kısa vadeli borçlanmalar			
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	8	1.973.286	1.679.820
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	8	120.127	21.570
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8,34	4.237	5.855
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	8	121.232	88.508
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	56.394	41.463
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	34	1.605	1.726
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	1.254.128	714.181
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	23	21.251	31.019
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	21	58.345	43.219
Türev araçlar	22	59.698	41.263
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	76.121	152.061
Dönem karı vergi yükümlülüğü	32	48.268	23.162
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	23	29.573	21.959
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	29.354	16.826
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		488	4.447
Uzun vadeli yükümlülükler		**1.694.072**	**1.427.887**
Uzun vadeli borçlanmalar			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8,34	12.120	14.148
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	8	1.065.914	896.923
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	221.744	149.974
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlardan yükümlülükler	4	33.962	13.217
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	1.618	8.841
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	21	17.590	12.070
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	23	64.580	57.679
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		460	460
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	32	276.084	274.575
ÖZKAYNAKLAR		**10.883.088**	**9.378.237**
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		**9.658.202**	**8.439.989**
Çıkarılmış sermaye	24	2.616.938	2.616.938
Sermaye düzeltme farkları	24	143.526	143.526
Geri alınmış paylar (-)	24	(48.244)	(16.035)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	24	35.159	35.159
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	24	(12.913)	(12.913)
Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		288	288
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yabancı para çevrim farkları	24	1.007.376	714.204
- Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve sınıflandırma kazançları/(kayıpları)	24	(9.781)	(6.973)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	24	1.020.689	913.068
Geçmiş yıllar karları veya zararları		4.274.046	2.662.487
Net dönem karı veya zararı		631.118	1.390.240
Kontrol gücü olmayan paylar		**1.224.886**	**938.248**
Toplam kaynaklar		**16.431.267**	**13.693.203**

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirlenmiştir.)

	Dipnot referansı	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem* 1 Ocak - 30 Haziran 2021	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem* 1 Nisan - 30 Haziran 2021	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem* 1 Ocak - 30 Haziran 2020	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem* 1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kar veya Zarar Kısmı					
Hasılat	25	6.542.074	3.701.228	4.454.290	2.053.709
Satışların Maliyeti (-)	25	(5.723.732)	(3.242.798)	(3.946.438)	(1.797.059)
Brüt Kar/(Zarar)	**25**	**818.342**	**458.430**	**507.852**	**256.650**
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(183.450)	(100.030)	(120.121)	(57.861)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(283.816)	(159.135)	(206.109)	(95.104)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	462.549	174.884	478.734	191.321
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28	(152.118)	(51.702)	(54.391)	(27.950)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	4	(8.131)	3.933	(16.043)	483
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		**653.376**	**326.380**	**589.922**	**267.539**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29	466.993	194.229	306.699	110.711
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	29	(11.656)	(11.204)	(20.327)	(11.358)
Finansman (Gideri)/Geliri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		**1.108.713**	**509.405**	**876.294**	**366.892**
Finansman Giderleri (-)	30	(302.801)	(143.516)	(183.207)	(84.425)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		**805.912**	**365.889**	**693.087**	**282.467**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)	32	**(111.201)**	**(88.007)**	**(130.756)**	**(27.627)**
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)		(111.002)	(87.042)	(149.971)	(60.505)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(199)	(965)	19.215	32.878
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)					
Dönem Karı/(Zararı)		**694.711**	**277.882**	**562.331**	**254.840**
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		63.593	59.768	(26.718)	(13.447)
Ana Ortaklık Payları		631.118	218.114	589.049	268.287
Ana Ortaklık Paylarına Ait Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	33	0,243	0,084	0,226	0,103

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansı	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem* 1 Ocak - 30 Haziran 2021	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem* 1 Nisan - 30 Haziran 2021	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem* 1 Ocak - 30 Haziran 2020	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem* 1 Nisan - 30 Haziran 2020
Dönem Karı (Zararı)		**694.711**	**277.882**	**562.331**	**254.840**
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- *Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) vergi etkisi*		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		291.760	120.616	102.774	41.767
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	7	(4.208)	60.708	(12.468)	119.632
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		1.400	(12.823)	1.572	(24.018)
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi		*1.400*	*(12.823)*	*1.572*	*(24.018)*
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		**288.952**	**168.501**	**91.878**	**137.381**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		**983.663**	**446.383**	**654.209**	**392.221**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		62.181	59.656	(24.060)	(13.447)
Ana Ortaklık Payları		921.482	386.727	678.269	405.668

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş karlar				
	Dipnot referansı	Çıkarılmış sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	**24**	**2.616.938**	**143.526**	**(16.035)**	**(12.913)**	**288**	**35.159**	**(6.973)**	**714.204**	**913.068**	**2.662.487**	**1.390.240**	**8.439.989**	**938.248**	**9.378.237**
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	107.621	1.282.619	(1.390.240)	-	-	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(180.000)	-	(180.000)	-	(180.000)
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	508.940	-	508.940	224.457	733.397
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	(32.209)	-	-	-	-	-	-	-	-	(32.209)	-	(32.209)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(2.808)**	**293.172**	**-**	**-**	**631.118**	**921.482**	**62.181**	**983.663**
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	631.118	631.118	63.593	694.711
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	-	-	*(2.808)*	*293.172*	-	-	-	*290.364*	*(1.412)*	*288.952*
- Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	-	-	-	-	*293.172*	-	-	-	*293.172*	*(1.412)*	*291.760*
- Finansal varlık değer artış fonundaki değişim		-	-	-	-	-	-	*(2.808)*	-	-	-	-	*(2.808)*	-	*(2.808)*
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	**24**	**2.616.938**	**143.526**	**(48.244)**	**(12.913)**	**288**	**35.159**	**(9.781)**	**1.007.376**	**1.020.689**	**4.274.046**	**631.118**	**9.658.202**	**1.224.886**	**10.883.088**

(*) Detayları Dipnot 24'te açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş karlar				
	Dipnot referansı	Çıkarılmış sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	**24**	**2.616.938**	**143.526**	**(7.073)**	**(11.202)**	**581**	**35.159**	**45.451**	**461.331**	**722.081**	**2.513.028**	**616.789**	**7.136.609**	**494.731**	**7.631.340**
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	72.739	544.050	(616.789)	-	-	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(99.479)	-	(99.479)	(174)	(99.653)
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		68.750	68.750
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.267)	-	(7.267)	-	(7.267)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	(8.962)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.962)	-	(8.962)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(10.896)**	**100.116**	**-**	**-**	**589.049**	**678.269**	**(24.060)**	**654.209**
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	589.049	589.049	(26.718)	562.331
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	-	-	***(10.896)***	***100.116***	-	-	-	***89.220***	***2.658***	***91.878***
- Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	-	-	-	-	*100.116*	-	-	-	*100.116*	*2.658*	*102.774*
- Finansal varlık değer artış fonundaki değişim		-	-	-	-	-	-	*(10.896)*	-	-	-	-	*(10.896)*	-	*(10.896)*
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	**24**	**2.616.938**	**143.526**	**(16.035)**	**(11.202)**	**581**	**35.159**	**34.555**	**561.447**	**794.820**	**2.950.332**	**589.049**	**7.699.170**	**539.247**	**8.238.417**

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansı	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem* 1 Ocak - 30 Haziran 2021	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem* 1 Ocak - 30 Haziran 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		**404.109**	**484.554**
Dönem karı/(zararı)		694.711	562.331
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**308.085**	**(245.116)**
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,14,15,16	200.198	155.418
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	*23*	*14.424*	*6.048*
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	*18*	*1.025*	*2.269*
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		*5.147*	*5.816*
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	*28,29*	*(135.445)*	*(62.640)*
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	*29, 30*	*156.719*	*108.563*
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	*28*	*33.088*	*12.292*
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	*28*	*(37.304)*	*(20.816)*
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(32.412)	(590.103)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		22.179	5.228
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(14.689)	(13.990)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	4	8.131	16.043
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	32	111.201	130.756
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazanç ile ilgili düzeltmeler	3, 29	(24.177)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(585.508)**	**220.898**
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(514.126)	79.909
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		*(227)*	*(4.968)*
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		*(424.472)*	*392.960*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		(9.768)	(397)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		*-*	*(665)*
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		*(4.613)*	*581*
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		*(121)*	*218*
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		*478.473*	*(204.148)*
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		*-*	*22*
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		*(83.170)*	*5.356*
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		*(39.711)*	*(57.569)*
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		*12.227*	*9.599*
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**417.288**	**538.113**
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	23	(2.876)	(1.842)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(85.896)	(105.562)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		-	498
Alınan faiz		75.593	53.347

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansı	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem* 1 Ocak - 30 Haziran 2021	*Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem* 1 Ocak - 30 Haziran 2020
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**97.007**	**(793.229)**
İştiraklar ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	3,4	(4.250)	(1.155)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		53.208	46.534
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14, 15	(291.137)	(151.435)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	13	745	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(1.422.361)	(1.370.529)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7	1.047.614	691.953
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		733.397	-
Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları		-	(7.267)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(20.209)	(1.330)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		**128.364**	**(428.814)**
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri	*8*	*2.607.053*	*1.699.840*
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	*8*	*120.127*	*94.574*
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	*8*	*(2.229.813)*	*(2.068.227)*
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		*(51.087)*	*(48.742)*
Ödenen faiz		(105.707)	(66.394)
Ödenen temettüler		(180.000)	(99.479)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		-	68.576
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları			
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	*24*	*(32.209)*	*(8.962)*
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		**629.480**	**(737.489)**
D. YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		**57.893**	**500.506**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		**687.373**	**(236.983)**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**6**	**2.904.381**	**3.276.758**
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	**6**	**3.591.754**	**3.039.775**

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding", "Holding" veya "Grup")'nin kuruluşu 22 Eylül 1980 tarihinde Türkiye'de tescil edilmiştir. Holding'in fiili faaliyet konusu; iştirakler yoluyla farklı sektörlere yatırım yapmak, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarına faaliyetlerini geliştirmelerine yardımcı olmak ve her türlü desteği vermektir.

Doğan Holding, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Haziran 1993 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Doğan Holding'in sermayesinin %35,79 (31 Aralık 2020: %35,84)'unu temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. 17 Ağustos 2021 tarihi itibarıyla fiili payların dolaşım oranı %35,77'dir.

Holding'in kayıtlı adresi aşağıdadır:

Burhaniye Mahallesi Kısıklı Caddesi No: 65
Üsküdar 34676 İstanbul

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un konsolide finansal tabloları kapsamında dahil edilen bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarındaki toplam personel sayısı 3.620 (yurt içi 3.309)'dur (31 Aralık 2020: toplam personel sayısı 3.533; yurt içi 3.225). Holding bünyesinde istihdam edilen personel sayısı ise 44 kişidir (31 Aralık 2020: 42 kişi).

Doğan Holding'in bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar") ve müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları ("İş Ortaklıkları"), temel faaliyet konuları, bölümleri ve faaliyet gösterdikleri ülkeler aşağıda belirtilmiştir:

Akaryakıt Perakendesi

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz Akaryakıt")	Enerji	Türkiye
Aytemiz Petrolcülük Ticaret Limited Şirketi ("Aytemiz Petrolcülük")	Enerji	Türkiye
İstasyon Petrol Ticaret Limited Şirketi ("İstasyon Petrolcülük")	Enerji	Türkiye

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Gas Plus Erbil Ltd. ("Gas Plus Erbil")	Enerji	Jersey

Elektrik Üretimi

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Galata Wind Enerji A.Ş. ("Galata Wind")	Enerji	Türkiye
Sunflower Solar Güneş Enerjisi Sistemleri Ticaret A. Ş. ("Sunflower")	Enerji	Türkiye

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Boyabat Elektrik Üretim ve Ticaret A.Ş. ("Boyabat Elektrik")	Enerji	Türkiye
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. ("Aslancık Elektrik")	Enerji	Türkiye

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Sanayi ve Ticaret

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. ("Çelik Halat")	Üretim	Türkiye
Celik Halat Netherlands B.V. ("Celik Halat Netherlands")	Ticaret	Hollanda
Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. ("Ditaş Doğan")	Üretim	Türkiye
Doğan Dış Ticaret ve Mümessillik A.Ş. ("Doğan Dış Ticaret")	Dış ticaret	Türkiye
Falcon Purchasing Services Ltd. ("Falcon")	Dış ticaret	İngiltere
Neta Yönetim Danışmanlık Havacılık Hizmetleri A.Ş. ("Neta Yönetim")	Havayolu taşımacılığı	Türkiye
Kelkit Doğan Besi İşletmeleri A.Ş. ("Kelkit Doğan Besi")	Hayvancılık	Türkiye
Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş. ("Sesa Ambalaj")	Üretim	Türkiye
Sesa Üretim Yatırımları ve Yönetim Hizmetleri A.Ş. ("Sesa Yatırım")	Üretim	Türkiye

Otomotiv Ticaret ve Pazarlama

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. ("Suzuki")	Ticaret	Türkiye
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. ("Doğan Trend Otomotiv")	Ticaret	Türkiye

Finansman ve Yatırım

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Öncü Girişim")	Yatırım	Türkiye
D Yatırım Bankası A.Ş. ("D Yatırım Bankası") (1)	Yatırım bankacılığı	Türkiye
Doruk Faktoring A.Ş. ("Doruk Faktoring")	Faktoring	Türkiye
Doruk Finansman A.Ş. ("Doruk Finansman")	Finansman	Türkiye
DHI Investment B.V. ("DHI Investment")	Yatırım	Hollanda
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ("Değer Merkezi")	Yönetim danışmanlığı	Türkiye

İnternet ve Eğlence

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Dogan Media International S.A. ("Kanal D Romanya")	TV yayımcılık	Romanya
Rapsodi Radyo ve Televizyon Yayıncılık A.Ş. ("Rapsodi Radyo")	Radyo yayımcılık	Türkiye
Glokal Dijital Hizmetler Pazarlama ve Ticaret A.Ş. ("Glokal")	İnternet hizmetleri	Türkiye
DMC Invest B.V. ("DMC Invest")	Yatırım	Hollanda
Dogan Media Invest B.V. ("Dogan Media Invest")	Yatırım	Hollanda
Glocal Invest B.V. ("Glocal Invest")	Yatırım	Hollanda
DG Invest B.V. ("DG Invest")	Yatırım	Hollanda
İnnobil Bilişim Teknolojileri ve Danışmanlık Ltd. Şti. ("İnnobil")	Teknoloji ve bilişim	Türkiye
Doğan ve Egmont Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş. ("Doğan Egmont") (2)	Dergi yayımcılık	Türkiye

(1) İlgili bağlı ortaklığın kuruluşu 22 Haziran 2020 tarihinde tescil edilmiş olup, 21 Mayıs 2021 tarihinde faaliyet izni alınmıştır.

(2) 16 Şubat 2021 tarihi itibarıyla ilgili iştirakin sermayesinin ve oy haklarının %50'sine tekabül eden paylarının devir alınmasına ve Grup tarafından kontrol edilmesine karar verilmiştir. 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla "Kapanış" işlemleri tamamlanmış olup Doğan Egmont'un ticaret unvanı 12 Ağustos 2021 tarihinde Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş. olarak tescil edilmiştir. Tek pay sahibi Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. olmuştur.

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

İnternet ve Eğlence (Devamı)

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş. ("Doğan Burda")	Dergi yayımcılık	Türkiye
Dergi Pazarlama Planlama ve Ticaret A.Ş. ("DPP")	Planlama	Türkiye
Ultra Kablolu Televizyon ve Telekomünikasyon Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ultra Kablolu")	Telekomünikasyon	Türkiye
NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş. ("NetD Müzik")	İnternet hizmetleri	Türkiye
Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. ("DMC")	Müzik ve eğlence	Türkiye

Gayrimenkul Yatırımları

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Milpa")	Gayrimenkul/Ticaret	Türkiye
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. ("D Gayrimenkul")	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye
SC D-Yapı Real Estate, Investment and Construction S.A. ("D Yapı Romanya")	Gayrimenkul yönetimi	Romanya
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta Turizm")	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye
Marlin Otelcilik ve Turizm A.Ş. ("Marlin Otelcilik")	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye
M Investment 1 LLC ("M Investment")	Gayrimenkul yönetimi	ABD

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Kandilli Gayrimenkul Yatırımları Yönetim İnşaat ve Ticaret A.Ş. ("Kandilli Gayrimenkul")	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği")'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlamaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Her bir Grup işletmesinin finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Doğan Holding'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların ve iş ortaklıklarının finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup, Grup'un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler hesap dönemindeki ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tabloları (Devamı)

Yurt dışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları konsolide kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler

Konsolide finansal tablolar, aşağıda (a)'dan (c)'ye kadar olan bölümlerde beyan edilen esaslar çerçevesindeki ana şirket Doğan Holding, Bağlı Ortaklıklar'ı ve İş Ortaklıkları'na (tümü 'Grup' olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihi maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1 ve Dipnot 2.1.2'de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

(a) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Doğan Holding'in doğrudan ve dolaylı olarak kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır.

Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Etkin ortaklık oranı, Grup'un Doğan Holding üzerinden doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu pay oranıdır. Konsolide finansal tablolarda Doğan Ailesi üyelerine ait paylar kontrol gücü olmayan paylar olarak değerlendirilmiş ve Grup'un net aktiflerine ve karına dahil edilmemiştir.

Grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Doğan Holding'in ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir.

Hesap dönemi içinde satın alınan veya elden çıkarılan Bağlı Ortaklıklar operasyonlar üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık pay sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar tablosu veya konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Ortaklık payındaki değişiklikler

Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak değerlendirilir. Ortaklık payındaki bir değişiklik, bağlı ortaklıktaki dolaylı paylarını yansıtmak üzere, kontrolü olan ve kontrolü olmayan payların defter değerleri arasında düzeltmeler ile sonuçlanır. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile ödenen veya alınan herhangi bir tutar arasındaki fark Doğan Holding'in özkaynakları altında geçmiş yıl karları altında muhasebeleştirilir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın ve Doğan ailesi üyelerinin oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Akaryakıt Perakendesi

	Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
Bağlı Ortaklıklar	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Aytemiz Akaryakıt	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Aytemiz Petrolcülük	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	50,00	50,00
İstasyon Petrolcülük	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	50,00	50,00

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Elektrik Üretimi

	Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
Bağlı Ortaklıklar	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Doğan Enerji (1)	-	100,00	-	-	-	100,00	-	100,00
Galata Wind (2)	73,12	100,00	-	-	73,12	100,00	73,12	100,00
Sunflower (2)	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	73,12	100,00

Sanayi ve Ticaret

	Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
Bağlı Ortaklıklar	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Çelik Halat (3)	69,83	70,35	-	-	69,83	70,35	69,83	70,35
Celik Halat Netherlands (3)	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	69,83	70,35
Ditaş Doğan	68,90	68,90	-	-	68,90	68,90	68,90	68,90
Ditas America (4)	-	100,00	-	-	-	100,00	-	68,90
D Stroy (5)	-	100,00	-	-	-	100,00	-	68,90
Doğan Dış Ticaret	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Falcon	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Neta Yönetim	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Kelkit Doğan Besi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Sesa Yatırım	70,00	70,00	-	-	70,00	70,00	70,00	70,00
Sesa Ambalaj	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	70,00	70,00

Otomotiv Ticaret ve Pazarlama

	Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
Bağlı Ortaklıklar	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Suzuki	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Doğan Trend Otomotiv	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00

(1) İlgili bağlı ortaklığın Doğan Holding tarafından kolaylaştırılmış usulde birleşme yöntemiyle devralınması işlemine Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 31 Aralık 2020 tarihinde onay verilmiş olup, birleşme işlemi 2 Mart 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve ilgili bağlı ortaklık birleşmek suretiyle infisah etmiştir.

(2) Galata Wind'in 15 – 16 Nisan 2021 tarihinde gerçekleşen halka arz işleminden dolayı oran değişikliği olmuştur.

(3) İlgili bağlı ortaklıkların doğrudan Doğan Holding'e ait halka açık paylarının satışı ve sermaye artırımından kaynaklı oranı değişmiştir.

(4) 7 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla tasfiye süreci tamamlanmıştır.

(5) 16 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tasfiye süreci tamamlanmıştır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Finansman ve Yatırım

	Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
Bağlı Ortaklıklar	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Öncü Girişim	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
D Yatırım Bankası	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Doruk Faktoring	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Doruk Finansman	97,02	97,02	2,98	2,98	100,00	100,00	97,02	97,02
İlke Turistik (6)	-	100,00	-	-	-	100,00	-	100,00
DHI Investment	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Değer Merkezi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00

İnternet ve Eğlence

	Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
Bağlı Ortaklıklar	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Glokal	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	79,22	79,22
Kanal D Romanya	100,00	99,99	-	-	100,00	99,99	100,00	99,99
Rapsodi Radyo	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
DMC Invest	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Dogan Media Invest	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Glocal Invest	79,22	79,22	-	-	79,22	79,22	79,22	79,22
DG Invest	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
İnnobil (7)	100,00	85,00		-	100,00	85,00	79,22	67,34
Doğan Egmont (8)	100,00	50,00	-	-	100,00	50,00	100,00	50,00

Gayrimenkul Yatırımları

	Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
Bağlı Ortaklıklar	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Milpa	82,29	82,29	0,16	0,16	82,45	82,45	82,29	82,29
D Gayrimenkul	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
D-Yapı Romanya	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Milta Turizm	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Marlin Otelcilik	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
M Investment	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00

(6) İlgili bağlı ortaklığın Doğan Holding tarafından kolaylaştırılmış usulde birleşme yöntemiyle devralınması işlemine Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 31 Aralık 2020 tarihinde onay verilmiş olup, birleşme işlemi 2 Mart 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve ilgili bağlı ortaklık birleşmek suretiyle infisah etmiştir.

(7) İlgili bağlı ortaklığın pay alımı kaynaklı oranı değişmiştir.

(8) 16 Şubat 2021 tarihi itibarıyla ilgili iştirakin sermayesinin ve oy haklarının %50'sine tekabül eden paylarının devir alınmasına ve Grup tarafından kontrol edilmesine karar verilmiştir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

(b) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip ortağın payları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir.

(c) İş Ortaklıkları

TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar kapsamında müşterek anlaşmalardaki yatırımlar müşterek faaliyet veya iş ortaklığı olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, müşterek anlaşmanın hukuki yapısından ziyade tüm yatırımcıların sözleşmeden doğan hakları ve yükümlülüklerine bağlıdır. Bir yatırım, yatırım yapılan işletmenin iştirak veya iş ortaklığı niteliği kazandığı tarihten itibaren özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilir. Yatırımın ediniminde, yatırımın elde etme maliyeti ile iştirakin veya iş ortaklığının tespit edilebilen net varlık, borç ve koşullu borçlarının net gerçeğe uygun değerinden işletmeye düşen pay arasındaki her türlü fark iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir. İştirakin veya iş ortaklığının tanımlanabilir varlık ve borçlarının net gerçeğe uygun değerinden işletmenin payına düşen kısmın yatırımın elde etme maliyetini aşan tutarı, yatırımın edinildiği dönemde iştirakin veya iş ortaklığının kâr veya zararındaki işletmeye düşen payın belirlenmesinde gelirlere dahil edilir.

İş Ortaklıkları

İş ortaklıklarındaki paylar, başlangıçta konsolide finansal tablolarda maliyeti ile kayda alındıktan sonra özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

2.1.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Hasılat" altında sınıflanan 6.239 TL tutarındaki gelirler, 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde "Satışların Maliyeti" ile netlenmiştir. Bununla birlikte, 1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" altında sınıflanan 1.012 TL tutarındaki karbon emisyon sertifika hakkı satış geliri, 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde "Hasılat" kalemine sınıflanmıştır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 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.

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

Cari dönemde, Grup'un finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Grup'un konsolide finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 'Kiralamalar - Kovid-19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. Kovid-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK, TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde Kovid-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2**; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

b) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") (Devamı)

b) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (Örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
  - Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- **TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

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

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

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 34).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 6).

Satış ve geri alış anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan finansal varlıklar ("Ters repo") karşılığı verilen fonlar konsolide finansal tablolarda ters repo anlaşmaları olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 6). Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için iç iskonto oranı yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir. Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar konsolide finansal tablolarda nakit ve nakit benzerleri değerler altında muhasebeleştirilir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 9).

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı'nda yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım"ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı "Basitleştirilmiş Yaklaşım"ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı'nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardı'nda yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" Standardı'nda "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 28).

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 9, 28).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlenir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri de içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenir (Dipnot 11).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedeli" yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile "gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" veya "gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Grup yönetiminin "sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modeli"ni benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları, "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar" olarak sınıflandırılır. Vadeleri konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, "kolaylaştırılmış" uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar

"Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar"; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetim, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan "türev araçlar" kalemleri ile piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan "finansal varlıklar" dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup'un türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden ve emtia sözleşmelerine ilişkin işlemlerinden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, konsolide finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlenir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar "finansman gelir / giderleri" içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır (Dipnot 22).

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetlerinden oluşmakta olup, konsolide finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" altında muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen bu varlıkların değerlerindeki değer düşüklüğü ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkına ilişkin kar veya zarar tutarları haricindeki değişiklikler sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar ve kayıplar, finansal varlığın konsolide finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar özkaynaklarda finansal varlık değer artış fonunda olmak üzere konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip edilmektedirler. Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen varlıkların satılması durumunda konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan değerleme farkları "Geçmiş yıllar karları veya zararları" altında sınıflandırılır.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak yabancı para, faiz swapları ve emtia ile vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlenmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerin pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler (Dipnot 22).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)

Gelecekteki nakit akışların finansal riskten korunma muhasebesine konu edilmesi ve ilgili işlemlerin etkin olması durumunda finansal riskten korunma muhasebesine konu türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı doğrudan özkaynaklar içerisinde, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı bir taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunmasının, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan ve bu varlık/(yükümlülük) ile ilişkili türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunan kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanmaktadır. Grup, döviz kurundaki ve akaryakıt fiyatlarındaki dalgalanmaların yönetimine ilişkin olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmeleri, opsiyon sözleşmeleri ve emtia sözleşmeleri imzalamıştır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir. Finansal riskten korunan işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Grup yönetimi tarafından rapor tarihi itibarıyla nasıl kullanılacağına karar verilmemiş/verilemeyen gayrimenkuller de yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılırlar.

Başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, her yıl dönem sonunda ya da değer düşüklüğü artışı/azalışı emaresi bulunan durumlarda, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri kapsamında lisanslı gayrimenkul değerleme kuruluşlarından alınan değerleme raporları doğrultusunda, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlenirler. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller için oluşan geçici farkların tamamı üzerinden ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı hesaplanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulun kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar veya zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller (Devamı)

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. 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 gayrimenkulun kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Değişikliğin gerçekleştiği tarihte oluşan gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasındaki fark, yeniden değerleme fonu adı altında konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 13).

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 14). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismana tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	5 - 50
Binalar	10 - 50
Makine, tesis ve cihazlar	2 - 30
Motorlu araçlar	2 - 20
Mobilya ve demirbaşlar	2 - 15
Kiralanan maddi varlıkları geliştirme maliyeti	2 - 39
Diğer maddi duran varlıklar	2 - 50
Özel maliyetler	2 - 25

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

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

Şerefiye ve faydalı ömrü belirli olmayan/sınırsız olarak değerlendirilen maddi olmayan duran varlıklar dışında maddi olmayan duran varlıklar ticari karasal yayın izni ve lisansı (frekans hakları), marka, müşteri ilişkileri, diğer haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Grup, Aytemiz Akaryakıt tarafından ürün satışını garantilemek amacıyla belirli akaryakıt ve LPG bayileriyle yapılan "bayi sözleşmeleri" kapsamında peşin olarak ödenen bayi sözleşme bedellerini maddi olmayan duran varlıklar hesabında muhasebeleştirmiş olup, bayi sözleşmelerinin süresi 5 yıldır.

Sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden muhasebeleştirilir ve doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilir (Dipnot 15).

Sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdadır:

	Yıllar
Elektrik üretim lisansı	45 - 47
Ticari marka	15 - 25
Bilgisayar yazılımı ve haklar	3 - 15
Bayi sözleşmeleri	5
Müşteri ilişkileri	15
Diğer maddi olmayan haklar	5 - 49

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları (Devamı)

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımlarının iskonto edilmiş bugünkü değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Değer düşüklüğü karşılığı aynı dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Bağlı ortaklıklardan Milta Turizm'in elinde bulundurduğu ve diğer maddi olmayan haklar içinde sınıflandırılan marina kullanım hakkı ise Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ile 13 Kasım 1997 tarihinde yapılan devir sözleşmesine bağlı olarak 49 yıl süreyle itfa edilmektedir (Dipnot 15).

Geliştirme maliyetleri

Grup tarafından kontrol edilen tespit edilebilir ve benzersiz ürünlerin tasarlanması ve test edilmesine ilişkin geliştirme giderleri, aşağıdaki şartların sağlanması durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Ürünün kullanıma hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- Yönetimin ürünü tamamlama ve bu ürünü kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Ürünü kullanma ve satma imkanının bulunması,
- Ürünün muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağının belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve ürünü kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde ürünle ilgili yapılan harcamaların güvenilir biçimde ölçülebilir olması.

Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir ve ilgili varlığın kullanıma hazır olduğu andan itibaren itfa edilirler.

Görsel medya program hakları

Televizyon program hakları Grup'un bu varlıklarla ilişkili risk ve faydaları kontrol ettiği sürece ilgili lisansın elde etme bedeli ile kayıtlara alınır. Televizyon program haklarına ilişkin beklenen gelirler, ilgili hakkın yayınlanmamış kısmına isabet eden maliyeti ile değerlendirilir. Beklenen gelirin daha düşük olması durumunda net gerçekleşebilir değerine indirgenir (Dipnot 15).

Şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki tüm varlıkları için her finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan 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. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması yada yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 32).

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 (Dipnot 32).

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 32).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Geri alınmış paylar

Grup'un geri alınan payları (geri satın alınan kendi hisseleri), her ne sebeple geri alınmış olursa olsun, Grup'un özkaynağına dayalı bir finansal araç olarak, ayrı bir finansal varlık olarak değerlendirilmemektedir. Özkaynağına dayalı finansal araçların yeniden satın alması durumunda, Şirket söz konusu araçları özkaynaklardan düşmek suretiyle muhasebeleştirmekte, ilgili yasal düzenlemeler gereğince geri alınan pay tutarı kadar iktisap bedeli üzerinden yasal yedek akçe ayırmakta ve yasal yedek akçe olarak ayrılan tutarları, özkaynaklar altında "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" hesabında takip etmektedir (Dipnot 24).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 8). Özellikli bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 23).

Grup, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 18).

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Grup, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkının oluştuğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 24).

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.
Şirket aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

a) Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet.

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

a) Grup'un müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile
b) Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Grup'un seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

Grup, farklı ürün ve hizmetleri bir paket olarak satmakla birlikte, bir paket halinde sattığı bu ürün ve hizmetleri tek başına da satabilmektedir. Grup'un ilgili müşterilerine bir paket içerisinde devretmiş olduğu, sözleşme ile belirlenmiş ürün ve hizmetlerin her biri farklı mal ve hizmetler olarak tanımlanmaktadır. Bununla birlikte, müşteriler bu hizmetlerin hepsinden tek başına fayda sağlayabildiğinden dolayı bu hizmetler sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı tanımlanabilir niteliktedir. Buna bağlı olarak bir paket içerisinde yer alan her bir hizmet ayrı bir edim olarak muhasebeleştirilir.

Üçüncü bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanması sürecine müdahil olduğunda Grup, edim yükümlülüğünü belirlerken, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmeti bizzat sağlamaya (asil) veya diğer taraflarca sağlanan bu mal veya hizmetin satışına aracılık etmeye (vekil) yönelik olup olmadığını değerlendirir. Buna göre Grup, belirlenmiş mal veya hizmeti, o mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa satış işleminin gerçekleşmesi hususunda asil olarak hareket etmektedir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmet karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetin diğer taraflarca temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaz.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir. Grup'un müşterileri ile yaptığı sözleşmelerde ciro bazlı indirimler, iadeler ve müşteri sadakat programları kapsamında sağlanan puanlar bulunması sebebi ile değişken tutarlar söz konusu olabilmektedir. Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup'un tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağının kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Bir sözleşmede işletme müşterisine ilave mal veya hizmetler edinme seçeneği sunmuşsa bu seçenek müşteriye sözleşmeyi taraf sıfatıyla imzalamadıkça elde edemeyeceği maddi bir hak sağlıyorsa bir edim yükümlülüğüne yol açar. Seçenek müşteriye maddi bir hak veriyorsa, hak sahibi müşteri işletmeye gelecekte alacağı mal veya hizmetler karşılığını peşin olarak öder ve işletme de bu hasılatı gelecekte teslim edeceği mal veya hizmetler devredildiğinde veya bu seçenek sona erdiğinde finansal tablolara alır.

Müşterinin ilave mal veya hizmetler edinme seçeneğine ilişkin müstakil satış fiyatı doğrudan gözlemlenemiyor ise işletme bunu tahmin yoluyla belirler. Bu tahmin müşterinin söz konusu seçeneği kullanması halinde elde edeceği indirimi aşağıdakilerin her ikisine göre düzeltilmiş şekilde yansıtır:

(a) Müşterinin seçeneği kullanmaması halinde alabileceği bir indirim ve
(b) Seçeneğin kullanılma olasılığı.

Müşteriden bir ön ödeme aldıktan sonra işletme, gelecekte mal veya hizmetleri devretme veya devre hazır hale getirmeye ilişkin edim yükümlülüğüne karşılık olarak ön ödeme tutarında bir sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İşletme söz konusu mal veya hizmetlerin devrini gerçekleştirip dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde bu sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolardan çıkarır (ve hasılat konsolide finansal tablolara yansıtılır).

Grup'un bayi ve son satıcılar ile yaptığı satış işlemleri esnasında uygulamakta olduğu "Bayi Sadakat Projesi" ve müşterilerine sağladığı kart sadakat programları (Aytemiz kart vb.) ile ilgili ödüller, müşteriye sözleşmeyi taraf sıfatıyla imzalamadıkça elde edemeyeceği maddi bir hak sağladığı için, bu ödüller ile ilgili müşterinin kazandığı tutarlar konsolide finansal tablolarda sözleşme yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilir. "Bayi Sadakat Projesi" kapsamında kazanılan bu ödüller kullanıldıkça sözleşme yükümlülüğünden indirilmek suretiyle brüt satıştan düşülerek konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

Grup, bir müşteriden bedel tahsil ettiği ve bu bedelin bir kısmını ya da tamamını söz konusu müşterisine geri ödemeyi beklediği durumlarda, iade yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İade yükümlülüğü, işletmenin hak etmeyi beklemediği tahsil edilen (ya da alacak) bedelden (başka bir ifadeyle, işlem fiyatına dahil olmayan tutarlardan) ölçülür. İade yükümlülüğü (işlem fiyatında yol açtığı değişim ve dolayısıyla sözleşme yükümlülüğü) şartlardaki değişimler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Grup, iade hakkı bulunan ürünlerin devir işlemini (iadeye tabi olmak kaydı ile temin edilen bir kısım hizmetler beraberinde) muhasebeleştirmek için aşağıdakilerin tamamını finansal tablolara alır:

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

(a) İşletmenin hak etmeyi beklediği bedel tutarında devredilen ürünler karşılığı hasılat (dolayısıyla iade edilmesi beklenen ürünlerle ilgili hasılat finansal tablolara alınmaz),
(b) Bir iade yükümlülüğü ve
(c) İşletmenin iade yükümlülüğünün yerine getirilmesi üzerine ürünlerini müşteriden geri alma hakkı karşılığı bir varlık (ve satışların maliyetinde buna göre yapılacak düzeltme).

İade yükümlülüğünün yerine getirilmesi için müşteriden ürünleri geri alma hakkı kapsamında finansal tablolara alınan bir varlık, ilk olarak ürünün önceki defter değerinden varsa bu ürünlerin geri alınması kapsamında yapılması beklenen masraflar (iade edilen ürünlerin işletme açısından değerinde meydana gelmesi olası düşüşler dahil) düşüldükten sonra bulunacak miktara bakılarak ölçülmelidir. Grup iade yükümlülüğü ölçümünü, iade tutarları beklentilerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde her raporlama dönemi sonunda günceller ve gerekli düzeltmeleri hasılat olarak (veya hasılattan indirimler) konsolide finansal tablolara yansıtır.

Bir mal veya hizmetin sözleşmede belirlenmiş fiyatı o mal veya hizmetin müstakil satış fiyatıdır. Eğer sözleşmede devredilecek birden fazla mal veya hizmet var ise Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Dağıtımın amacına ulaşmak üzere Grup, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır. İşlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne nispi bir müstakil satış fiyatı bazında dağıtmak üzere Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır.

Taraflardan biri sözleşmeyi yerine getirdiğinde, işletmenin edimi ile müşterinin ödemesi arasındaki ilişkiye bağlı olarak, Grup, sözleşmeyi bir sözleşme varlığı veya sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda gösterir. Grup, bedele ilişkin koşulsuz haklarını bir alacak olarak ayrı şekilde gösterir.

Sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetlerin tek başına satış fiyatları toplamının sözleşmede bunlar için taahhüt edilen bedeli aşması durumunda, müşteri bir mal veya hizmet paketi satın alması karşılığında indirim almış demektir. İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğuna ilişkin gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Grup, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine doğru orantılı bir şekilde dağıtır.

Akaryakıt satış gelirleri

Akaryakıt satış gelirleri, Grup'un bayiler aracılığı ile veya kendi istasyonlarında yapmış olduğu akaryakıt satışlarından tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar düşüldükten sonraki tutardır. Akaryakıt satışından elde edilen hasılat, mülkiyetle ilgili kontrolün alıcıya devredilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi, işlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve işlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda zamanın belli bir anında muhasebeleştirilir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Sanayi, ticaret ve ambalaj gelirleri

Grup'un sanayi gelirleri, bağlı ortaklıkları olan Çelik Halat ve Ditaş Doğan'ın faaliyetleri sonucu elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Ürünlerin satışından elde edilen bu gelirler, müşteri taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiğinde, "zamanın belirli bir anında" muhasebeleştirilir. Grup'un ticaret gelirleri ise, ticari mal satışları ve aracılık, komisyon gelirleri olarak tanımlanmıştır. Grup ticari mal satış gelirlerini, zamanın belirli bir anında, ticari malın kontrolünü karşı tarafa devrettiği anda kayıtlarına almaktadır. Grup'un dış ticaret gelirleri ise, hizmetin tamamlandığı dönemde zamanla muhasebeleştirilmektedir. Grup'un ambalaj gelirleri ise Sesa Ambalaj'ın genel olarak gıda ve kozmetik ambalajlarının satışından elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Ürünlerin satışından elde edilen bu gelirler, müşteri taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiğinde, "zamanın belirli bir anında" muhasebeleştirilir.

Araç satış gelirleri

Satılan araçların Özel Tüketim Vergisinin ödenmesi ve ruhsatının çıkarılması ile kontrolün alıcıya transfer olduğu kabul edilir ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanması ile "zamanın belli bir anında" gelir olarak muhasebeleştirilir.

Grup, bir mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce, söz konusu müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz alacağının bulunması durumunda, sözleşmeyi ödemenin yapıldığı veya ödemenin vadesinin geldiği tarihte (hangisi erken ise o esas alınmak kaydıyla) bir sözleşme yükümlülüğü olarak gösterir. Sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsil etmeye hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür. Grup, müşteri bedeli ödemeden veya ödemenin vadesi gelmeden önce mal veya hizmetleri müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda, sözleşmeyi alacak olarak sunulan tutarlar hariç olmak üzere bir sözleşme varlığı olarak gösterir.

Elektrik satış gelirleri

Elektrik satış gelirleri, Grup'un hidroelektrik, rüzgar ve güneş elektrik santralleri aracılığı ile üretip sattığı elektrikten elde ettiği gelirlerdir. Elektrik hizmeti doğası itibari ile müşterinin eş zamanlı alıp tükettiği bir seri halde sunulan hizmet olduğu için tek bir edim olarak zamanla ve çıktı yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

Faktoring gelirleri

Faktoring işlemlerinden kaynaklanan faiz ve komisyonlar ilişkilendirilen faktoring sözleşmelerinin süresine bağlı olarak kar veya zarar tablosuna tahakkuk esasına göre yansıtılmaktadır.

Finansman gelirleri

Faiz gelir ve giderleri, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri yönetimin müşterilere verilen krediler ve avansların geri ödenemeyeceği kararına vardıkları andan itibaren kayıtlardan çıkarılır ve o tarihe kadar kaydedilmiş olan reeskont tutarları iptal edilerek tahsilat gerçekleşene kadar gelir olarak kaydedilmez.

Kitap ve dergi satışları

Grup'un bağlı ortaklıklarından Doğan Egmont'un kitap ve dergi satışlarından elde edilen hasılatı temsil etmektedir. Bu kapsamda oluşan gelirler kitap ve dergilerin sevk edildiği tarihte, "zamanın belirli bir anında" muhasebeleştirilir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Gayrimenkul gelirleri

Grup'un bağlı ortaklığı Milpa'nın konut inşası projelerinden elde edilen hasılat, Grup'un sözleşme ile belirlenmiş tüm görevlerini tam ve eksiksiz olarak yerine getirmesi ve alıcının teslim tutanağını onaylaması ardından bir varlığa hukuken sahip olmaktan kaynaklanan tüm kontrolün satın alana geçtiğinde "zamanın belli bir anında" gerçekleşir.

Buna ek olarak, Grup'un bağlı ortaklığı Milta'nın Marina gelirlerinden de oluşmaktadır. Marina gelirleri deniz araçlarının konaklama ve mağaza kira gelirlerinden oluşmaktadır. Söz konusu kira gelirleri, kira sözleşmeleri boyunca zamanla ve çıktı yöntemine göre kaydedilir.

Kira gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca "zamanla" ve "çıktı" yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Yönetim danışmanlığı gelirleri

Danışmanlık gelirlerinden oluşmaktadır. İlgili danışmanlık projeleri boyunca "zamanla" ve "çıktı" yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Reklam Gelirleri

Grup'un reklam gelirleri, yazılı, görsel ve dijital medyada yayınlanan reklamlardan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Müşterinin reklam yayınladıkça edimden sağlanan faydayı eş zamanlı alıp, tüketmesi, Grup'un hizmetin kontrolünü zamanla devrettiğini göstermektedir. Dolayısıyla hasılat, edim yükümlülüğü yerine getirildikçe (reklam yayınlandıkça) zamanla ve çıktı yöntemine göre muhasebeleştirilir. Reklamların yayınlanmayan kısmı ise sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir.

Tiraj ve dergi satış gelirleri

Tiraj gelirleri toplu satışlardan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Bu hizmet kapsamında oluşan gelirler dergilerin sevk edildiği tarihte, "zamanın belirli bir anında" muhasebeleştirilir.

Abone ve üyelik gelirleri

Abone gelirleri, emlak sitesi, dijital platform ve internet aboneliklerine ilişkin gelirleri kapsamaktadır. Grup, emlak sitesi üyeliklerini bireysel ve kurumsal olarak takip etmektedir.

Grup, abonelik ve üyelikleri, ayrı ayrı satılabilir ürün ve hizmetleri paket haline getirerek satabilmektedir. (Örneğin: Emlak sitesi üyeliği içerisinde ilan yayınlama, öne çıkarma hizmeti ve cep telefonu bir paket halinde satılabilmektedir). Paketin içerisine dahil edilen her ürün ve hizmet ayrı bir edim olarak muhasebeleştirilmektedir. Her bir edim için müstakil satış fiyatı gözlemlenebilir fiyatları dikkate alınarak belirlenmektedir. Edimlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde gelir olarak kaydedilmektedir. Müşteriler ilan yayınlama ve öne çıkarma hizmetlerinden eş zamanlı faydalanıp tüketebildikleri için "zamanla" ve "çıktı" yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Paketlerin içerisinde ürünler fiziki zilyetliği müşteriye devredildiğinde muhasebeleştirilmektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması,
c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;

    i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
    ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
c) Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonuyla ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardı'nın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

İşletme birleşmeleri

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

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

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12, "*Gelir Vergisi"* ve TMS 19, "*Çalışanlara Sağlanan Faydalar"* Standartlar'ı uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir,

- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2, "*Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları"* standardı uyarınca muhasebeleştirilir,

- TFRS 5, "*Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler"* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri (Devamı)

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir.

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9, "*Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm"* standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37*, "Karşılıklar"* veya diğer uygun TMS ler uyarınca muhasebeleştirilir.

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

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir (Dipnot 3).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri (Devamı)

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur. Ortak kontrol altında gerçekleşen hisse transferlerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Ortak kontrol altındaki birleşmeler "Hakların Birleşmesi" yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Hakların Birleşmesi yöntemi uygulanırken, söz konusu işlem ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibariyla gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmekte ve ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya pazarlıklı alım etkisi hesaplanmaz (Dipnot 3).Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında olmayıp Grup bu tür işlemler için şerefiye kaydı oluşturmamaktadır. Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve "Paylara İlişkin Primler" kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemine yansıtılır.

Şerefiye

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

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

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

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/(zararın) hesaplamasına dahil edilir.

Doğan Holding'in kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmediği işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. TMS 27 (Revize) Standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup'un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. 1 Temmuz 2009 tarihinden önce başlayan mali dönemlerde, Grup'un kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmediği işlemler) ilişkin oluşan satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilmekteydi.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin dönem sonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımların finansal risklerden korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımların bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir.

Grup Şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları (yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan hiçbiri) raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların birikimli etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir) ve
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar

Duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grupları), defter değerlerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olmasından dolayı ve satış olasılığının yüksek olduğu kabul edildiğinde satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılırlar. Ertelenmiş vergi varlıkları, çalışanlara sağlanan faydalar sonucu edinilen varlıklar, finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan yatırım amaçlı gayrimenkuller ve sigorta poliçeleri üzerindeki sözleşmeden doğan haklar dışındakiler bu gereklilikten özellikle muaf tutulmuşlardır, bu tür satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülürler.

Bir değer düşüklüğü başlangıçta veya daha sonra, bir varlığın (veya elden çıkarılacak bir varlık grubunun) değerinin satış maliyetinin gerçeğe uygun değerden düşülerek elde edilen değerine kadar azaltılması durumunda, değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirir. Bir varlık (veya elden çıkarılacak bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek bulunan değerinde herhangi sonradan meydana gelen artışlar, daha önce muhasebeleştirilmiş olan birikmiş değer düşüklüğü zararlarını aşmaması koşuluyla, bir kazanç olarak muhasebeleştirilir. Bir varlık (veya elden çıkarılacak bir varlık grubunun) satış gününe kadar daha önceden muhasebeleştirilmeyen kazanç veya kayıpları, ilgili varlığın finansal durum tablosu dışı bırakıldığı gün itibarıyla muhasebeleştirilmiştir.

Satış amaçlı olarak sınıflandırılan duran varlıklar (elden çıkarılacak varlık grubunun bir parçası olan bir duran varlığı) amortismana tabi tutulmaz ya da itfa edilmez. Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak varlık grubuna ilişkin borçlara ait faiz veya diğer giderlerin muhasebeleştirilmesine devam edilir.

Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir duran varlık ve satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak bir varlık grubu içindeki varlıklar, finansal durum tablosunda diğer varlıklardan ayrı olarak gösterilir. Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak bir varlık grubuna ilişkin borçlar da finansal durum tablosunda diğer borçlardan ayrı olarak gösterilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Endüstriyel bölüm, diğer endüstriyel bölümlerden farklı risk ve getirilere maruz kalan ürün ve hizmetler üreten bir varlık ve faaliyet grubu olup, yönetim tarafından Grup faaliyetleri "Akaryakıt Perakendesi", "Elektrik Üretimi", "Sanayi ve Ticaret", "Otomotiv Ticaret ve Pazarlama", "Finansman ve Yatırım", "İnternet ve Eğlence" ve "Gayrimenkul Yatırımları" olarak yedi ana grupta izlenmiş ve raporlanmıştır. Grup yönetimi, finansal tablo kullanıcılarının kararlarını etkileyebilecek ve/veya finansal tabloları değerlendirmeleri sırasında faydalı olacağı kanaatine varması halinde bölümlere göre raporlama yapısında değişiklik yapabilir. Grup'un temel alış ve satışlarının Türkiye'de yapılması ve varlıklarının büyük bir kısmının Türkiye'de bulunmasından dolayı finansal bilgilerin coğrafi bölümlere göre raporlanmasına gerek duyulmamıştır (Dipnot 5).

Bölümlere göre raporlamada, bölüm içi işlemler bölümler seviyesinde ve bölümler arasındaki işlemler ise konsolide seviyede bölümler arası eliminasyonlar olarak muhasebeleştirilmektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kazanç/(kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)'nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur.

Türkiye'de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 33).

Devlet teşvik ve yardımları

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

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

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

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür (Dipnot 17).

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 38).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit akış tablosu (Devamı)

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

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları

a) Devreden katma değer vergisi

Diğer duran varlıklar altında uzun vadeli olarak sınıflanmış Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV"), Grup'un bir yıldan uzun vadede öngördüğü nakit akışları sonucunda oluşacak KDV tutarları dikkate alınarak hesaplanmıştır. KDV tutarlarının uzun ve kısa vadeli olarak ayrımına ilişkin yapılan hesaplamalarda kullanılan ileriye dönük satış gelirlerinin %10 artması veya azalması durumunda, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli olarak sınıflanmış KDV tutarı 7.743 TL tutarında azalırdı veya artardı (Dipnot 20).

b) Ertelenmiş vergi varlıkları

Grup vergiye esas finansal tabloları ile KGK tarafından yayımlanmış olan TMS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklardan dolayı ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar göz önünde bulundurulmuştur. Grup, gelecekteki kar projeksiyonlarını göz önünde bulundurarak, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, 257.169 TL (31 Aralık 2020: 297.715 TL) tutarındaki kullanılmamış mali zararlarından doğan 55.803 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara yansıtmıştır (31 Aralık 2020: 59.543 TL) (Dipnot 32).

c) Şüpheli ticari alacak karşılığı

Grup tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahmini olmakla birlikte, Grup ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirmekte ve buna bağlı olarak şüpheli alacak karşılığını tespit etmektedir. Grup, bu esaslar dahilinde ve vadesi olağan ticari faaliyet döngüsünü 1 yılı aşan alacaklarına karşılık ayırmayı değerlendirmektedir. Bununla birlikte, Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

c) Şüpheli ticari alacak karşılığı (Devamı)

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup 122.615 TL tutarındaki alacakları için şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2020: 115.951 TL) (Dipnot 9).

d) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin Grup Yönetimi'nin önemli varsayımları Dipnot 13'de açıklanmıştır.

e) İştirak değer düşüklüğü

Gas Plus Erbil'in işlettiği sahalardan planlanan verimin elde edilemeyeceğine, kuyularda bulunan petrolün ancak "ağır petrol" üretim teknolojileri vasıtasıyla ve yüksek maliyetlerle çıkarılmasının mümkün olabileceğine, bu çerçevede kuyulardan ticari anlamda fayda sağlanamayacağına ve kar elde edilemeyeceğine dair kuvvetli kanaatin oluşması neticesinde, ayrıca bölgedeki siyasi belirsizliğin de devam ettiği dikkate alınarak; Grup tarafından Gas Plus Erbil'e yapılan yatırımın durdurulmasına ve geçmişte yapılan yatırımların tamamı için de muhasebenin "ihtiyatlılık" prensibi dahilinde karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. Grup bu bağlamda, ilgili sözleşmeleri sonlandırma ve işlettiği sahaları terk etme kararı almış olup, bu kapsamda oluşacak giderlerin tutarı henüz güvenilir biçimde ölçülemediğinden herhangi bir karşılık ayrılmamıştır (Dipnot 4).

f) Kovid-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

2019 yılının Aralık ayında Kovid-19 (Koronavirüs) Çin'de ortaya çıktı. 2020 yılının ilk aylarında Kovid 19 hızlı bir şekilde dünyaya yayıldı. 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel salgın ilan edildi.

Bu kapsamda, Grup Şirketlerimiz devlet yardımlarından (kısa çalışma ödeneği, KDV, muhtasar, SGK ertelemeleri vb.) yararlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların onaylandığı tarih sırasında bu durum varlığını sürdürmektedir.Yapılan değerlendirmeler neticesinde 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal sonuçlarda önemli nitelikte bir etki izlenmemiştir. Bu bağlamda;

Aytemiz Akaryakıt

2019 yılının son döneminde Çin merkezli Kovid-19 virüsü ortaya çıkmış ve Dünya Sağlık Örgütü 12 Mart 2020 tarihinde Covid-19 salgınını küresel salgın ilan etmiştir. Ülkemizde de ilk vaka Mart 2020'de görülmüştür. Kovid -19 virüsünün etkisinde geçen 2020 yılının tamamında Grup'un toplam akaryakıt satışları bir önceki yıla göre % 2 azalmıştır. Aynı dönemde perakende akaryakıt satışlarında bir önceki yıla göre % 11 küçülme meydana gelmiştir. Grup akaryakıt satışlarındaki küçülmeyi kısa çalışma ödeneği gibi devlet teşvikleri ve faaliyet giderlerindeki disiplini ile telafi etmeye çalışmıştır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

f) Kovid-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi (Devamı)

Aytemiz Akaryakıt (Devamı)

2021 yılı ilk altı aylık dönemde aşılama çalışmalarının başlamasıyla birlikte pandemi etkisi azalmış ve Grup akaryakıt satışları geçen yıla göre % 7 oranında artış göstermiştir. Mayıs ayında yaşanan kapanmaya rağmen satış miktarlarındaki artış, Dünya genelindeki toparlanma ve paralelinde petrol fiyatlarındaki artış ile birlikte şirket karlılıkları artmıştır. Grup yönetimi olası Kovid etkilerini nazara alarak ihtiyatlı gider yönetim politikası belirlemiş, satış ve pazarlama faaliyetlerini dinamik şekilde yönetmeye çalışmıştır. Pandemi etkisinin genel faaliyetler, operasyonel sonuçlar ve finansal durum üzerinde doğabilecek etkilerine göre ihtiyaç olması durumunda ilave tedbirler almayı planlamaktadır.

Galata Wind

Grup'un bağlı ortaklıklarından Galata Wind'in üretimi olağan seyrinde devam etmiş, personelle ilgili olarak uzaktan çalışma uygulamaları, işyerlerinde sosyal mesafe kurallarını uygulama, önleyici hijyen tedbirlerini alma ve çalışanlarına online eğitimler verme gibi bazı önlemler alınmıştır. Grup, 2021 yılı elektrik satışlarının önemli bir kısmını YEKDEM kapsamında sabit fiyatla yaptığından Kovid-19 salgınının Grup'un çalışması, elektrik üretimi veya likiditesi üzerinde ciddi bir etkisi olmamıştır.

Çelik Halat

Kovid-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde satış süreçlerinde yavaşlama yaşanmış, salgının ABD ekonomisinde yarattığı olumsuz etkinin talepte, yarattığı durgunluk ve Avro/ABD doları paritesindeki yükselme ABD'ye yapılan ihracatın satış fiyatlarının gerilemesine yol açmıştır.

Bu gelişmeler sırasında Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stokların minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Bu süreçte, Kovid-19'un Çelik Halat'ın faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında herhangi bir gecikme yaşanmamıştır.

Kovid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken Kovid-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

Ditaş Doğan

2020 yılında ortaya çıkan Kovid-19 salgınından dolayı 2020 yılında hem genel ekonomik aktivitede hem de Ditaş Doğan'ın içinde bulunduğu sektörde yaşanan gelişmelere ve yavaşlamalara paralel olarak Ditaş Doğan'ın faaliyet gösterdiği otomotiv yan sanayii işkolu Kovid-19 sürecinden olumsuz etkilenmiştir. Ancak 2021 yılında otomotiv sektörünün üretime tekrar başlaması ve talebin artması ile birlikte Ditaş Doğan'ın içinde bulunduğu sektörde de olumlu etkiler görülmüştür.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

f) Kovid-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi (Devamı)

Ditaş Doğan (Devamı)

Ditaş Doğan tarafından, minimize edilen yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklar piyasada yaşanan olumlu hareketler sonrasında tekrar değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda Ditaş Doğan'ın önümüzdeki döneme ilişkin beklentileri, olumlu hareketlerin devamına yönelik olduğu için ilgili konular hakkında aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Kovid-19'un Ditaş Doğan faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Ditaş Doğan yönetimi tarafından alınmıştır. Bu süreçte hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında herhangi bir gecikme yaşanmamıştır.

Bununla birlikte, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken Kovid-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Ditaş Doğan, bu kapsamda, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

D Gayrimenkul

Grup'un bağlı ortaklıklarından D Gayrimenkul'e ait İstanbul İli, Şişli İlçesi, Mecidiyeköy Mahallesi, 2524 Ada 3 No'lu parsel üzerinde yer alan alışveriş merkezi faaliyetlerinin sürdürüldüğü gayrimenkul ("Trump Ofis ve AVM"), salgınının yayılmasının önlenmesi mücadelesi kapsamında ekonomik faaliyetlerinde yavaşlamalar yaşanmıştır. Salgının etkili olduğu aylarda kiracılar ile iyi niyet ilişkileri dahilinde kiralarda muhtelif indirimler uygulanmış, bununla birlikte operasyonel giderlerin azaltılmasına yönelik gerekli önlemler de alınmıştır. Kovid-19 ile ilgili gelişmeler dikkatle takip edilmekte, paydaşlar ile birlikte süreçler en verimli ve etkili şekilde yönetilmeye azami gayret gösterilmektedir.

Hepsi Emlak

Grup'un emlak e-ticaret platformu Hepsi Emlak'ın 2021 yılı operasyonlarında Kovid-19 etkisinin 2020 yılından daha iyi olacağı beklentisi ile 2021 hedefleri oluşturulmuştur. 2021 yılının ilk altı ayında bu hedeflerle aynı doğrultuda şirketin hem satışları hem müşteri tutundurma oranları bütçenin üzerinde gerçekleşmiştir. 2021 yılında sadece Hepsi Emlak platformunda değil sektörel anlamda ekonomik konjüktürden kaynaklı listeleme ve talepte azalma bulunmaktadır. Aşılama oranlarının artması ve yaz sezonu ile birlikte vaka sayılarında meydana gelecek azalışın performansı daha ileri taşımaya yardımcı olacağı tahmin edilmektedir. Şirket'in operasyonel politikalarıyla birlikte olası Kovid-19 etkisinin minimize edilmesi öngörülmektedir.

g) Şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışmaları

Şerefiye tutarları oluştuğu an ve bunu takip eden dönemler için en az yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulmaktadır. Buna istinaden 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanılan temel varsayımlar aşağıdaki gibidir:

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

g) Şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışmaları (Devamı)

Sesa Ambalaj

Grup'un Sesa Ambalaj işletme birleşmesi kapsamında ortaya çıkan 51.202 TL tutarındaki şerefiyenin değer düşüklüğü tespit çalışmaları Grup yönetimi tarafından hazırlanan uzun vadeli planlara dayanmaktadır. Bu değerleme yöntemi çerçevesinde aşağıdaki temel varsayımlar kullanılmıştır:

- Türk Lirası ağırlıklı sermaye maliyet oranı: %14,60
- Risksiz yatırım getirisi oranı: %5,34
- Risk primi: %7,00

Yapılan duyarlılık analizleri neticesinde söz konusu gerçeğe uygun değer hesaplamalarında, iskonto edilmiş nakit akışlarının hesaplanmasında kullanılan ileriye dönük maliyetlerinin, satış haciminin ve ağırlıklı sermaye maliyet oranının %10 artması veya azalması durumunda, diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Galata Wind

Gerçeğe uygun değer hesaplamaları sabit kıymet ömrü boyunca gerçekleşecek nakit akış projeksiyonlarını içermekte olup, ABD Doları bazında tespit edilen projeksiyonlar, Grup yönetimi tarafından hazırlanan uzun vadeli planlara dayanmaktadır. Bu değerleme yöntemi çerçevesinde aşağıdaki temel varsayımlar kullanılmıştır:

- ABD Doları ağırlıklı sermaye maliyet oranı: %7,17
- Risksiz yatırım getirisi oranı: %6,00
- Risk primi: %5,50

Yapılan duyarlılık analizleri neticesinde söz konusu gerçeğe uygun değer hesaplamalarında, iskonto edilmiş nakit akışlarının hesaplanmasında kullanılan ileriye dönük elektrik fiyatlarının, maliyetlerinin, satış haciminin ve ağırlıklı sermaye maliyet oranının %10 artması veya azalması durumunda, diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

<u>Doğan ve Egmont Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş.'nin satın alımı</u>

Grup, sermayesine %50 oranında iştirak ettiği tamamen ödenmiş 17.550.000 Türk Lirası (tam) sermayesi bulunan Egmont Int. Holding A/S ile müştereken kontrol ettiği iştiraki Doğan Egmont'ta Egmont Int. Holding A/S'nin sahibi bulunduğu beheri 1 TL itibari değerdeki toplam 8.775.000 adet payı temsil eden nama yazılı pay senedini 26 Nisan 2021 tarihinde devir almıştır. Buna istinaden, Doğan Egmont, tek pay sahibi olarak Grup tarafından kontrol edilmektedir. Grup, Egmont Int. Holding A/S'nin %50 oranında temsil ettiği nama yazılı pay senetlerine ilişkin satın alım bedeli olarak 11.000.000 Türk Lirası (tam) nakden ödemiştir.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 30 Nisan 2021 tarihinden 30 Haziran 2021 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Doğan Egmont'un payı 16.903 TL olarak gerçekleşmiştir. Eğer Doğan Egmont, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak – 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait ara dönem konsolide kar veya zarar tablosunda 46.859 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Doğan ve Egmont Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş.'nin satın alımı (Devamı)

	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	**94.936**	**94.936**
Nakit ve nakit benzerleri	6.750	6.750
Ticari alacaklar	40.020	40.020
Stoklar	15.660	15.660
Peşin ödenmiş giderler	18.451	18.451
Diğer dönen varlıklar	14.055	14.055
Duran varlıklar	**6.967**	**10.633**
Kullanım hakkı varlıkları	2.110	2.110
Maddi duran varlıklar	1.401	1.401
Maddi olmayan duran varlıklar	760	5.343
Ertelenmiş vergi varlığı	2.696	1.779
Toplam varlıklar	**101.903**	**105.569**
Kısa vadeli yükümlülükler	**55.814**	**55.814**
Kısa vadeli borçlanmalar	8.000	8.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.555	1.555
Ticari borçlar	11.328	11.328
Diğer borçlar	7	7
Kısa vadeli karşılıklar	30.466	30.466
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.458	4.458
Uzun vadeli yükümlülükler	**3.578**	**3.578**
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	611	611
Uzun vadeli karşılıklar	2.967	2.967
Toplam yükümlülükler	**59.392**	**59.392**
Net varlıklar toplamı	**42.511**	**46.177**
Ödenen nakit	-	11.000
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlardan çıkış (Dipnot 4)	-	11.000
Toplam işlem tutarı	**-**	**22.000**
İktisab edilen net varlık tutarı	-	(46.177)
Hisse alım günü itibarıyla pazarlıklı satın alma sonucu oluşan kazanç (Dipnot 29)	**-**	**24.177**

Hisse alım günü itibarıyla nakit akış tablosu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Ödenen nakit	-	11.000
Alınan nakit ve nakit benzerleri	-	(6.750)
Net nakit çıkışı/(girişi)	**-**	**4.250**

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş.'nin satın alımı

Grup, Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş. ("Sesa Ambalaj")'nin tamamı ödenmiş 850.000 (tam) Türk Lirası sermayesini temsil eden paylarının tamamını (%100), münhasıran bu amaçla kurulan ve sermayesine %70 oranında iştirak ettiği Sesa Üretim Yatırımları ve Yönetim Hizmetleri A.Ş. ("Sesa Yatırım") vasıtasıyla ve bedeli kısmen öz kaynak, kısmen de banka kredisi ile karşılanmak suretiyle 14 Eylül 2020 tarihinde satın ve devir almıştır. Satın alım bedeli 768.736.408 Türk Lirası (tam) olup, bu tutarın 412.937.984 Türk Lirası (tam) banka kredisi ile kalanı 355.798.424 Türk Lirası (tam) tutarı ise özkaynak ile karşılanmıştır. Buna ilaveten Sesa Ambalaj'ın 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında yıllık faiz, amortisman ve vergi öncesi kar ("FAVÖK") tutarının 11.000 Avro'dan yüksek olmasından dolayı satıcılara 2.500 Avro tutarında performansa dayalı ilave bir ödeme daha yapılması taahhüt edilmiştir. Söz konusu tutar 31 Aralık 2020 itibarıyla "İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar" altında muhasebeleştirilmiştir. İlgili tutarın ödemesi 2021 yılının ilk yarı yılında gerçekleşmiştir.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 31 Ağustos 2020 tarihinden 31 Aralık 2020 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Sesa Ambalaj'ın payı 197.675 TL olarak gerçekleşmiştir. Aynı dönemde, konsolide kontrol gücü olmayan paylar sonrası net dönem karına katkısı 13.881 TL'dir. Eğer Sesa Ambalaj, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 307.274 TL tutarında ilave satış geliri, kontrol gücü olmayan paylar sonrası net dönem karında ise 66.266 TL artış gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş.'nin satın alımı (Devamı)

	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	**246.991**	**264.860**
Nakit ve nakit benzerleri	104.022	104.022
Finansal yatırımlar	1.479	1.479
Ticari alacaklar	90.216	90.216
Diğer alacaklar	1.148	1.148
Stoklar	37.678	55.547
Diğer dönen varlıklar	12.448	12.448
Duran varlıklar	**66.389**	**616.536**
Kullanım hakkı varlıkları	602	602
Maddi duran varlıklar	65.206	171.129
Ticari markalar	-	89.056
Müşteri ilişkileri	-	355.168
Maddi olmayan duran varlıklar	219	219
Diğer duran varlıklar	362	362
Toplam Varlıklar	**313.380**	**881.396**
Kısa vadeli yükümlülükler	**42.823**	**42.823**
Kısa vadeli borçlanmalar	51	51
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6.334	6.334
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	606	606
Ticari borçlar	19.127	19.127
Diğer borçlar	598	598
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.967	2.967
Ertelenmiş gelirler	2.640	2.640
Dönem karı vergi yükümlülüğü	7.840	7.840
Kısa vadeli karşılıklar	2.430	2.430
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	230	230
Uzun vadeli yükümlülükler	**10.030**	**121.038**
Uzun vadeli borçlanmalar	3.645	3.645
Uzun vadeli karşılıklar	4.610	4.610
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1.775	112.783
Toplam Yükümlülükler	**52.853**	**163.861**
Net Varlıklar Toplamı	**260.527**	**717.535**
Ödenen toplam nakit	-	768.736
Alınan nakit ve nakit benzerleri	-	(104.022)
Net nakit çıkışı/(girişi)	**-**	**664.714**
Hisse alım günü itibarıyla şerefiye	-	51.202
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şerefiye	**-**	**51.202**
İktisap edilen net varlıklar toplamı	-	717.535
Grup'un etkin sahiplik oranı	-	%70
Kontrol gücü olmayan paylar	**-**	**215.261**

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Doğan Holding'in iş ortaklıkları ("İş Ortaklıkları") aşağıda belirtilmiştir. İş ortaklıkları'nın temel faaliyet konuları, bölümleri, faaliyet gösterdikleri ülkeler ve müteşebbis ortakları aşağıda gösterilmiştir:

İş Ortaklıkları	Ülke	Faaliyet konusu	Müteşebbis ortak
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. ("Aslancık Elektrik")	Türkiye	Enerji	AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ve Doğuş Holding A.Ş.
Boyabat Elektrik Üretim ve Ticaret A.Ş. ("Boyabat Elektrik")	Türkiye	Enerji	Unit Investment N.V. Doğuş Holding A.Ş.
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş. ("Doğan Burda")	Türkiye	Dergi yayımcılık	Burda GmbH
Gas Plus Erbil Ltd. ("Gas Plus Erbil")	Jersey	Enerji	Newage Alzarooni Limited
Kandilli Gayrimenkul Yatırımları Yönetim İnşaat ve Ticaret A.Ş. ("Kandilli Gayrimenkul")	Türkiye	Gayrimenkul yönetimi	Rönesans Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
Ultra Kablolu Televizyon ve Telekomünikasyon Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ultra Kablolu")	Türkiye	Telekomünikasyon	Koç Holding A.Ş.
Dergi Pazarlama Planlama ve Ticaret A.Ş. ("DPP")	Türkiye	Planlama	Burda GmbH
Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. ("DMC")	Türkiye	Müzik ve eğlence	Believe International
NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş. ("NetD Müzik")	Türkiye	İnternet Hizmetleri	Believe International

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla İş Ortaklıkları ile Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın ve Doğan Ailesi üyelerinin oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Doğan Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
Şirket ismi	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Aslancık Elektrik	33,33	33,33	-	-	33,33	33,33	33,33	33,33
Boyabat Elektrik	33,00	33,00	-	-	33,00	33,00	33,00	33,00
Doğan Burda	40,13	40,13	-	-	40,13	40,13	40,13	40,13
Doğan Egmont (1)	100,00	50,00	-	-	100,00	50,00	100,00	50,00
Gas Plus Erbil (2)	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Kandilli Gayrimenkul	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Ultra Kablolu	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
DPP	56,00	56,00	-	-	56,00	56,00	56,00	56,00
DMC	40,00	40,00	-	-	40,00	40,00	40,00	40,00
NetD Müzik	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	40,00	40,00

(1) 16 Şubat 2021 tarihi itibarıyla ilgili iştirakin sermayesinin ve oy haklarının %50'sine tekabül eden paylarının devir alınmasına ve Grup tarafından kontrol edilmesine karar verilmiştir. 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla "Kapanış" işlemleri tamamlanmış olup Doğan Egmont'un ticaret unvanı Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş. olmak üzere tek pay sahibi Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. olmuştur.

(2) Gas Plus Erbil'in işlettiği sahalardan planlanan verimin elde edilemeyeceğine, kuyularda bulunan petrolün ancak "ağır petrol" üretim teknolojileri vasıtasıyla ve yüksek maliyetlerle çıkarılmasının mümkün olabileceğine, bu çerçevede kuyulardan ticari anlamda fayda sağlanamayacağına ve kar elde edilemeyeceğine dair kuvvetli kanaatin oluşması neticesinde, ayrıca bölgedeki siyasi belirsizliğin de devam ettiği dikkate alınarak; Grup tarafından Gas Plus Erbil'e yapılan yatırımın durdurulmasına ve geçmişte yapılan yatırımların tamamı için de muhasebenin "ihtiyatlılık" prensibi dahilinde karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. Grup bu bağlamda, ilgili sözleşmeleri sonlandırma ve işlettiği sahaları terk etme kararı almış olup, bu kapsamda oluşacak giderlerin tutarı henüz güvenilir biçimde ölçülemediğinden herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların, finansal tabloların Grup payına düşen kısmı ile ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Net varlık / yükümlülüklerin Grup'a düşen kısmı	Net satışlar	Dönem karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararının) Grup' a düşen kısmı
Kandilli Gayrimenkul	216.440	18.373	198.067	99.034	-	9.286	4.643
Doğan Burda	58.132	36.164	21.968	8.816	39.738	4.723	1.895
Ultra Kablolu	6.679	24	6.655	3.328	-	(38)	(19)
DPP	488	172	316	177	1.090	172	96
DMC [1]	229.806	72.676	157.130	115.526	75.882	14.322	5.729
Toplam	**511.545**	**127.409**	**384.136**	**226.881**	**116.710**	**28.465**	**12.344**
Boyabat Elektrik	1.741.923	6.248.888	(4.506.965)	-	187.034	(915.116)	-
Aslancık Elektrik	458.657	560.552	(101.895)	(33.962)	63.406	(62.180)	(20.725)

31 Aralık 2020	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Net varlık / yükümlülüklerin Grup'a düşen kısmı	Net satışlar	Dönem karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararının) Grup' a düşen kısmı
Kandilli Gayrimenkul	204.615	15.835	188.780	94.390	-	9.179	4.590
Doğan Burda	49.081	31.835	17.246	6.921	61.548	(4.052)	(1.626)
Doğan Egmont	87.592	43.957	43.635	21.818	38.325	4.289	2.145
Ultra Kablolu	6.721	25	6.696	3.348	-	(330)	(165)
DPP	381	237	144	81	1.773	(50)	(28)
DMC [1]	196.503	47.714	148.789	112.188	73.950	13.689	5.475
Toplam	**544.893**	**139.603**	**405.290**	**238.746**	**175.596**	**22.725**	**10.391**
Boyabat Elektrik	1.620.800	5.212.599	(3.591.799)	-	213.946	(1.341.590)	-
Aslancık Elektrik	471.908	511.562	(39.654)	(13.217)	154.709	(60.068)	(20.021)

[1] İlgili tutarlar DMC ve Net D Müzik'in konsolide tutarlarını temsil etmektedir.

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	**225.529**	**128.557**
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından/ (zararlarından) paylar	(8.131)	(16.043)
Sermaye arttırımı	-	1.155
Temettü ödemesi	(2.393)	-
Gerçeğe uygun değer düşüklüğü [2]	(11.067)	-
İştirak çıkışı [2]	(11.000)	-
Diğer	(19)	(31)
30 Haziran	**192.919**	**113.638**

[2] İştirakin sermayesinin ve oy haklarının %50'sine tekabül eden payların devir alınmasının gerçekleştiği tarih itibarıyla Doğan Egmont hisselerinin gerçeğe uygun değeri 22.000 TL olarak tespit edilmiştir (Dipnot 3). Buna istinaden kayıtlı değeri 21.767 TL olan özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımın defter değeri, 11.067 TL tutarında gerçeğe uygun değer değişimi etkisi yansıtılmak suretiyle 11.000 TL olarak düzeltilmiş ve 30 Nisan 2021 tairihi itibarıyla, Grup'un tamamı kontrol ettiği bir bağlı ortaklık konunuma gelmek suretiyle tam konsolidasyon kapsamında konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. TFRS 3 uyarınca gerçekleşen satın alma işlemine ilişkin detaylar Dipnot 3'te açıklanmıştır.

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

İş Ortaklıkları'na ilişkin konsolidasyon düzeltmeleri sonrası özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet finansal durum tablosu bilgileri:

30 Haziran 2021	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	150.144	3.397	133	20.991	50	54	24.790	199.559
Diğer dönen varlıklar	25.423	6.334	72	26.441	6.629	427	88.375	153.701
Diğer duran varlıklar	1.566.356	448.926	216.235	10.700	-	7	116.641	2.358.865
Toplam varlıklar	**1.741.923**	**458.657**	**216.440**	**58.132**	**6.679**	**488**	**229.806**	**2.712.125**
Kısa vadeli finansal borçlar	411.171	25.803	-	2.900	-	-	232	440.106
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	38.986	27.198	236	22.360	6	172	71.152	160.110
Uzun vadeli finansal borçlar	5.518.044	507.112	-	2.306	-	-	229	6.027.691
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	280.687	439	18.137	8.598	18	-	1.063	308.942
Toplam yükümlülükler	**6.248.888**	**560.552**	**18.373**	**36.164**	**24**	**172**	**72.676**	**6.936.849**
Net varlıklar:	**(4.506.965)**	**(101.895)**	**198.067**	**21.968**	**6.655**	**316**	**157.130**	**(4.224.724)**
Grup'un sahiplik oranı	*0,33*	*0,33*	*0,50*	*0,40*	*0,50*	*0,56*	*0,40*	
Grup'un net varlık payı	**-**	**(33.962)**	**99.034**	**8.816**	**3.328**	**177**	**115.526**	**192.919**

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özet finansal durum tablosu bilgileri (Devamı):

31 Aralık 2020	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	Doğan Egmont	DPP	DMC	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	303	16.867	24	18.965	89	8.213	11	13.651	58.123
Diğer dönen varlıklar	15.412	5.868	72	22.333	6.632	72.238	363	69.999	192.917
Diğer duran varlıklar	1.605.085	449.173	204.519	7.783	-	7.141	7	112.853	2.386.561
Toplam varlıklar	**1.620.800**	**471.908**	**204.615**	**49.081**	**6.721**	**87.592**	**381**	**196.503**	**2.637.601**
Kısa vadeli finansal borçlar	346.055	21.713	-	1.755	-	8.000	-	116	377.639
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	29.103	51.229	19	21.851	8	35.957	237	46.655	185.059
Uzun vadeli finansal borçlar	4.607.429	438.254	-	180	-	-	-	-	5.045.863
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	230.012	366	15.816	8.049	17	-	-	943	255.203
Toplam yükümlülükler	**5.212.599**	**511.562**	**15.835**	**31.835**	**25**	**43.957**	**237**	**47.714**	**5.863.764**
Net varlıklar:	(3.591.799)	(39.654)	188.780	17.246	6.696	43.635	144	148.789	(3.226.163)
Grup'un sahiplik oranı	*0,33*	*0,33*	*0,50*	*0,40*	*0,50*	*0,50*	*0,56*	*0,40*	
Grup'un net varlık payı	**-**	**(13.217)**	**94.390**	**6.921**	**3.348**	**21.818**	**81**	**112.188**	**225.529**

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2021	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC	Doğan Egmont(*)
Gelirler	187.034	63.406	-	39.738	-	1.090	75.882	29.956
Esas faaliyet (zararı)/karı	110.641	27.564	11.608	5.449	(38)	173	18.449	(51)
Net finansal (gider)/gelir	(1.025.745)	(96.970)	-	(386)	-	(1)	(48)	(116)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(915.104)	(69.406)	11.608	5.067	(38)	172	18.401	(167)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	**(915.165)**	**(62.180)**	**9.286**	**4.723**	**(38)**	**172**	**14.322**	**500**
Grup'un sahiplik oranı	*0,33*	*0,33*	*0,50*	*0,40*	*0,50*	*0,56*	*0,40*	*0,50*
Grup' un net kar/(zarar) payı	**-**	**(20.725)**	**4.643**	**1.895**	**(19)**	**96**	**5.729**	**250**

1 Nisan - 30 Haziran 2021	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC	Doğan Egmont(*)
Gelirler	121.870	39.470	-	20.436	-	566	44.883	8.869
Esas faaliyet (zararı)/karı	82.042	18.191	11.611	1.988	(16)	106	11.472	1.467
Net finansal (gider)/gelir	(401.830)	(28.993)	-	(251)	-	-	(28)	(161)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(319.788)	(10.802)	11.611	1.737	(16)	106	11.444	(204)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	**(319.788)**	**(15.248)**	**9.288**	**1.983**	**(16)**	**106**	**8.234**	**463**
Grup'un sahiplik oranı	*0,33*	*0,33*	*0,50*	*0,40*	*0,50*	*0,56*	*0,40*	*0,50*
Grup' un net kar/(zarar) payı	**-**	**(5.082)**	**4.644**	**795**	**(8)**	**59**	**3.294**	**231**

(*) İlgili tutarlar, Doğan Egmont'un "Kapanış" işlemlerine kadar olan dönem ile ilgili özet toplam kapsamlı gelir tablolarını temsil etmektedir.

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2020	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	Doğan Egmont
Gelirler	62.019	102.958	-	26.518	-	783	14.368
Esas faaliyet (zararı)/karı	(1.239)	30.933	5.793	(3.791)	(47)	(128)	(2.591)
Net finansal (gider)/gelir	(727.348)	(76.883)	-	(745)	-	-	(196)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(728.587)	(45.950)	5.793	(4.534)	(250)	(128)	97
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	**(728.591)**	**(50.005)**	**4.638**	**(3.437)**	**(250)**	**(129)**	**97**
Grup'un sahiplik oranı	*0,33*	*0,33*	*0,50*	*0,45*	*0,50*	*0,56*	*0,50*
Grup' un net kar/(zarar) payı	**-**	**(16.667)**	**2.319**	**(1.547)**	**(125)**	**(72)**	**49**

1 Nisan – 30 Haziran 2020	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	Doğan Egmont
Gelirler	40.458	63.749	-	11.070	-	304	5.319
Esas faaliyet (zararı)/karı	8.812	33.721	5.802	(2.239)	(2.955)	(118)	(2.154)
Net finansal (gider)/gelir	(332.551)	(29.532)	-	(339)	-	-	(54)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(323.739)	4.189	5.802	(2.576)	(3.158)	(118)	(1.064)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	**(323.738)**	**3.707**	**4.637**	**(1.984)**	**(3.158)**	**(119)**	**(1.064)**
Grup'un sahiplik oranı	*0,33*	*0,33*	*0,50*	*0,45*	*0,50*	*0,56*	*0,50*
Grup' un net kar/(zarar) payı	**-**	**1.235**	**2.318**	**(893)**	**(1.579)**	**(66)**	**(532)**

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Grup dışı gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Akaryakıt perakendesi	4.265.088	2.416.210	3.258.259	1.454.046
Elektrik üretimi	179.719	91.486	142.612	67.763
Sanayi ve ticaret [1]	1.174.104	604.666	501.761	227.367
Otomotiv ticaret ve pazarlama	411.166	303.685	187.940	121.627
Finansman ve yatırım	147.789	73.168	115.525	64.717
Internet ve eğlence	313.144	183.126	192.533	95.902
Gayrimenkul yatırımları	51.064	28.887	55.660	22.287
	6.542.074	**3.701.228**	**4.454.290**	**2.053.709**

b) Vergi öncesi kar/(zarar)

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Akaryakıt perakendesi	16.604	38.337	(42.009)	(18.549)
Elektrik üretimi [2]	(3.320)	2.887	73.001	45.429
Sanayi ve ticaret	31.816	31.048	2.071	1.716
Otomotiv ticaret ve pazarlama	(1.330)	8.121	5.607	6.848
Finansman ve yatırım	686.068	247.041	601.650	220.893
Internet ve eğlence	54.336	25.778	13.492	9.392
Gayrimenkul yatırımları	21.738	12.677	39.275	16.738
	805.912	**365.889**	**693.087**	**282.467**

(1) Detayları Dipnot 3'te açıklanan Sesa Ambalaj alımı 14 Eylül 2020 tarihinde gerçekleştiğinden Sanayi ve Ticaret bölümüne ilişkin gelirler artış göstermektedir.

(2) Vergi öncesi zararın önemli bir kısmı, Grup'un iş ortaklıklarından Aslancık Elektrik'in net dönem zararının Grup'a düşen payından kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 1 Ocak - 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait sektörel bilgi analizi:

	Akaryakıt Perakendesi	Elektrik Üretimi	Sanayi ve Ticaret	Otomotiv Ticaret ve Pazarlama	Finansman ve Yatırım	İnternet ve Eğlence	Gayrimenkul Yatırımları	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Grup dışı gelirler	4.265.088	179.719	1.174.104	411.166	147.789	313.144	51.064	-	6.542.074
Bölümler arası gelirler	4.265	1.666	5.111	2.980	18.524	-	6.522	(39.068)	-
Toplam gelirler	**4.269.353**	**181.385**	**1.179.215**	**414.146**	**166.313**	**313.144**	**57.586**	**(39.068)**	**6.542.074**
Gelirler	4.269.353	181.385	1.179.215	414.146	166.313	313.144	57.586	(39.068)	6.542.074
Satışların maliyeti	(4.059.268)	(65.454)	(973.005)	(354.583)	(71.044)	(175.729)	(32.999)	8.350	(5.723.732)
Brüt kar/(zarar)	**210.085**	**115.931**	**206.210**	**59.563**	**95.269**	**137.415**	**24.587**	**(30.718)**	**818.342**
Genel yönetim giderleri	(21.197)	(15.138)	(40.543)	(10.225)	(79.112)	(31.529)	(9.694)	23.988	(183.450)
Pazarlama giderleri	(132.803)	(1.541)	(63.363)	(30.178)	-	(58.586)	(2.276)	4.931	(283.816)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarındaki/ (zararlarındaki) paylar	-	(20.725)	-	-	-	7.951	4.643	-	(8.131)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	(1.596)	(750)	33.646	1.239	274.367	909	4.397	(1.781)	310.431
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	11.266	-	1.833	2.344	438.917	(56)	1.032	1	455.337
Finansal gelirler/(giderler), net	(49.151)	(81.097)	(105.967)	(24.073)	(43.373)	(1.768)	(951)	3.579	(302.801)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	**16.604**	**(3.320)**	**31.816**	**(1.330)**	**686.068**	**54.336**	**21.738**	**-**	**805.912**

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 1 Nisan - 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait sektörel bilgi analizi:

	Akaryakıt Perakendesi	Elektrik Üretimi	Sanayi ve Ticaret	Otomotiv Ticaret ve Pazarlama	Finansman ve Yatırım	İnternet ve Eğlence	Gayrimenkul Yatırımları	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Grup dışı gelirler	2.416.210	91.486	604.666	303.685	73.168	183.126	28.887	-	3.701.228
Bölümler arası gelirler	3.331	1.666	4.875	2.072	9.433	-	3.420	(24.797)	-
Toplam gelirler	**2.419.541**	**93.152**	**609.541**	**305.757**	**82.601**	**183.126**	**32.307**	**(24.797)**	**3.701.228**
Gelirler	2.419.541	93.152	609.541	305.757	82.601	183.126	32.307	(24.797)	3.701.228
Satışların maliyeti	(2.301.409)	(34.453)	(489.440)	(262.701)	(38.349)	(104.469)	(19.795)	7.818	(3.242.798)
Brüt kar/(zarar)	**118.132**	**58.699**	**120.101**	**43.056**	**44.252**	**78.657**	**12.512**	**(16.979)**	**458.430**
Genel yönetim giderleri	(10.833)	(12.485)	(20.783)	(5.416)	(40.851)	(17.503)	(4.797)	12.638	(100.030)
Pazarlama giderleri	(65.322)	(915)	(35.178)	(19.746)	-	(39.288)	(1.259)	2.573	(159.135)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarındaki/ (zararlarındaki) paylar	-	(5.082)	-	-	-	4.371	4.644	-	3.933
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	17.604	(3.788)	11.958	754	96.794	596	1.068	(1.804)	123.182
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	10.438	-	1.800	703	169.093	7	983	1	183.025
Finansal gelirler/(giderler), net	(31.682)	(33.542)	(46.850)	(11.230)	(22.247)	(1.062)	(474)	3.571	(143.516)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	**38.337**	**2.887**	**31.048**	**8.121**	**247.041**	**25.778**	**12.677**	**-**	**365.889**

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 1 Ocak - 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait sektörel bilgi analizi:

	Akaryakıt Perakendesi	Elektrik Üretimi	Sanayi ve Ticaret	Otomotiv Ticaret ve Pazarlama	Finansman ve Yatırım	İnternet ve Eğlence	Gayrimenkul Yatırımları	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Grup dışı gelirler	3.258.259	142.612	501.761	187.940	115.525	192.533	55.660	-	4.454.290
Bölümler arası gelirler	2.330	44	445	1.080	18.528	-	4.888	(27.315)	-
Toplam gelirler	**3.260.589**	**142.656**	**502.206**	**189.020**	**134.053**	**192.533**	**60.548**	**(27.315)**	**4.454.290**
Gelirler	3.260.589	142.656	502.206	189.020	134.053	192.533	60.548	(27.315)	4.454.290
Satışların maliyeti	(3.136.751)	(41.987)	(438.399)	(159.131)	(43.922)	(98.749)	(31.076)	3.577	(3.946.438)
Brüt kar/(zarar)	**123.838**	**100.669**	**63.807**	**29.889**	**90.131**	**93.784**	**29.472**	**(23.738)**	**507.852**
Genel yönetim giderleri	(17.297)	(6.774)	(24.789)	(6.640)	(53.606)	(25.390)	(6.230)	20.605	(120.121)
Pazarlama giderleri	(116.708)	(1.163)	(20.023)	(16.517)	-	(51.646)	(3.919)	3.867	(206.109)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarındaki/ (zararlarındaki) paylar	-	(16.667)	-	-	-	(1.695)	2.319	-	(16.043)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	28.216	43.833	5.606	2.007	331.317	2.300	13.869	(2.805)	424.343
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	11.199	8.207	501	3.272	260.971	(1.117)	4.093	(754)	286.372
Finansal gelirler/(giderler), net	(71.257)	(55.104)	(23.031)	(6.404)	(27.163)	(2.744)	(329)	2.825	(183.207)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	**(42.009)**	**73.001**	**2.071**	**5.607**	**601.650**	**13.492**	**39.275**	**-**	**693.087**

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 1 Nisan - 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait sektörel bilgi analizi:

	Akaryakıt Perakendesi	Elektrik Üretimi	Sanayi ve Ticaret	Otomotiv Ticaret ve Pazarlama	Finansman ve Yatırım	İnternet ve Eğlence	Gayrimenkul Yatırımları	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Grup dışı gelirler	1.454.046	67.763	227.367	121.627	64.717	95.902	22.287	-	2.053.709
Bölümler arası gelirler	1.501	-	106	974	8.794	-	2.425	(13.800)	-
Toplam gelirler	**1.455.547**	**67.763**	**227.473**	**122.601**	**73.511**	**95.902**	**24.712**	**(13.800)**	**2.053.709**
Gelirler	1.455.547	67.763	227.473	122.601	73.511	95.902	24.712	(13.800)	2.053.709
Satışların maliyeti	(1.395.144)	(20.976)	(197.041)	(105.137)	(19.476)	(47.287)	(14.260)	2.262	(1.797.059)
Brüt kar/(zarar)	**60.403**	**46.787**	**30.432**	**17.464**	**54.035**	**48.615**	**10.452**	**(11.538)**	**256.650**
Genel yönetim giderleri	(8.409)	(3.260)	(11.716)	(3.011)	(26.571)	(11.897)	(2.585)	9.588	(57.861)
Pazarlama giderleri	(55.805)	(478)	(9.336)	(7.226)	-	(22.724)	(1.437)	1.902	(95.104)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarındaki/ (zararlarındaki) paylar	-	1.235	-	-	-	(3.070)	2.318	-	483
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	18.708	16.627	2.648	850	122.758	313	4.239	(2.772)	163.371
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	532	1.248	569	2.880	91.270	(996)	3.850	-	99.353
Finansal gelirler/(giderler), net	(33.978)	(16.730)	(10.881)	(4.109)	(20.599)	(849)	(99)	2.820	(84.425)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	**(18.549)**	**45.429**	**1.716**	**6.848**	**220.893**	**9.392**	**16.738**	**-**	**282.467**

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) Bölüm varlıkları

Toplam varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Akaryakıt perakendesi	2.302.115	2.067.873
Elektrik üretimi	1.771.146	1.839.273
Sanayi ve ticaret	2.046.771	1.643.251
Otomotiv ticaret ve pazarlama	543.674	300.743
Finansman ve yatırım	12.958.323	11.735.642
İnternet ve eğlence	816.647	589.600
Gayrimenkul yatırımları	1.838.569	1.828.540
Toplam	**22.277.245**	**20.004.922**
Eksi: Bölüm eliminasyonu [1]	(5.845.978)	(6.311.719)
Konsolide finansal tablolara göre varlıklar toplamı	**16.431.267**	**13.693.203**

Özkaynaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Akaryakıt perakendesi [2]	(86.679)	(103.862)
Elektrik üretimi	428.402	430.620
Sanayi ve ticaret	151.558	159.257
Otomotiv ticaret ve pazarlama [2]	(31.753)	(27.190)
Finansman ve yatırım	14.607.500	12.824.898
İnternet ve eğlence	275.432	152.121
Gayrimenkul yatırımları	485.584	437.481
Toplam	**15.830.044**	**13.873.325**
Eksi: Bölüm eliminasyonu [3]	(6.171.842)	(5.433.336)
Konsolide finansal tablolara göre özkaynaklar toplamı	**9.658.202**	**9.378.237**
Kontrol gücü olmayan paylar	1.224.886	938.248
Ana ortaklığa ait özkaynak toplamı	**10.883.088**	**8.439.989**

[1] Bölüm eliminasyon tutarı Grup'un faaliyet bölümleri arasındaki karşılıklı borç ve alacak bakiyelerinin eliminasyonundan oluşmaktadır.

[2] Sermaye eliminasyonu sebebiyle söz konusu şirketlerin ödenmiş sermayeleri dikkate alınmamıştır. Ödenmiş sermayeler de dikkate alındığında söz konusu faaliyet gruplarının özkaynakları pozitif tutarlar teşkil etmektedir.

[3] Bölüm eliminasyon tutarı, her bir faaliyet bölümü toplam özkaynak tutarlarının içinde yer alan düzeltilmiş sermaye tutarlarının, iştirak tutarları ile karşılıklı eliminasyonunu temsil eder.

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımları ile amortisman ve itfa payları

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Alımlar				
Akaryakıt perakendesi [1]	144.505	47.810	92.370	56.795
Elektrik üretimi [2]	64.224	1.575	63.436	61.047
Sanayi ve ticaret [3]	51.190	28.412	15.847	9.070
Otomotiv ticaret ve pazarlama [4]	95.153	44.798	25.547	8.530
Finansman ve yatırım	5.541	1.782	550	355
Internet ve eğlence	27.607	17.930	36.058	19.104
Gayrimenkul yatırımları [5]	24.815	12.177	10.021	8.142
Toplam	**413.035**	**154.484**	**243.829**	**163.043**

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Amortisman ve itfa payları				
Akaryakıt perakendesi	85.031	44.774	82.156	42.537
Elektrik üretimi [2]	31.652	16.725	17.997	8.825
Sanayi ve ticaret[3]	35.483	17.811	11.245	5.751
Otomotiv ticaret ve pazarlama	11.051	6.105	6.871	2.767
Finansman ve yatırım	9.683	4.886	12.685	6.026
Internet ve eğlence	22.265	14.345	20.405	11.669
Gayrimenkul yatırımları	5.033	2.620	4.059	2.112
Toplam	**200.198**	**107.266**	**155.418**	**79.687**

(1) Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz'in bina kiralamalarına ilişkin kullanım hakkı varlıkları ile bayi sözleşmesi girişleri nedeniyle artış meydana gelmiştir.

(2) Grup'un bağlı ortaklıklarından Galata'nın Taşpınar rüzgar santrali yatırımına ilişkin aktifleştirmelerinden kaynaklanmaktadır.

(3) Detayları Dipnot 3'te açıklanan Sesa Ambalaj alımı 14 Eylül 2020 tarihinde gerçekleştiğinden Sanayi ve Ticaret bölümüne ilişkin alımlar artış göstermektedir.

(4) Grup'un bağlı ortaklıklarından Suzuki'nin 84.666 TL tutarındaki araç alımları nedeniyle artış meydana gelmiştir.

(5) Grup'un bağlı ortaklıklarından Milta Turizm'in yapılmakta olan yatırımları ile arsa kira sözleşmeleri ile cari dönemde oluşan kullanım hakkı varlıkları nedeniyle artış meydana gelmiştir.

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Kasa	2.118	2.532
Bankalar		
-Vadesiz mevduatlar	1.675.109	554.296
-Vadeli mevduatlar	1.903.422	2.338.267
Diğer hazır değerler	15.006	10.852
	3.595.655	**2.905.947**

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ABD Doları, Euro ve TL cinsinden olan vadeli mevduatlarının oranları sırasıyla brüt %0,05 ile %5,05 (31 Aralık 2020: %0,05 ile %3,60), %0,03 ile %3,20 (31 Aralık 2020: %2,20 ile %3,10) ve %14,00 ile %18,50 (31 Aralık 2020: %13,57 ile %17,75) arasında değişmektedir ve vadesi 3 aydan kısadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla diğer hazır değerlerin 15.006 TL (31 Aralık 2020: 10.852 TL) tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat 619 TL (31 Aralık 2020: 832 TL) tutarındadır.

30 Haziran 2021, 31 Aralık 2020, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2020**	**31 Aralık 2019**
Hazır değerler	3.595.655	2.905.947	3.041.883	3.278.832
Faiz tahakkukları (-)	(3.901)	(1.566)	(2.108)	(2.074)
Nakit ve nakit benzerleri	**3.591.754**	**2.904.381**	**3.039.775**	**3.276.758**

DİPNOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar [1]		
- Özel sektör ve devlet tahvil ve bonoları	*2.238.248*	*2.042.772*
- Özel sektör hisse senetleri	*3.422*	*21.929*
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna kaydedilen varlıklar		
- Özel sektör hisse senetleri	*-*	*2.148*
- Yatırım fonları [2]	*863.107*	*357.174*
	3.104.777	**2.424.023**

(1) Kısa vadeli finansal yatırımlardaki özel sektör ve devlet tahvil ve bonolarının %23'ü devlet, %77'si özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: %32'si devlet %68'i özel sektör).

(2) Söz konusu tutarın 57.357 TL'lik kısım (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.) "İstanbul Portföy Doğan Serbest Fonu"nu temsil etmektedir. 18 Aralık 2020 tarihinde katılma paylarının ihracına ilişkin onaylanan izahname kapsamında İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. ile serbest şemsiye fona bağlı "İstanbul Portföy Doğan Serbest Özel Fonu" kurulmuştur. Fon, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca tasarruf sahiplerinin katılma payı karşılığında toplanan nakitle, tasarruf sahipleri hesabına, inançlı mülkiyet esaslarına göre izahnamede belirlenen varlık ve haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulan, katılma payları şemsiye fona bağlı olarak ihraç edilen ve tüzel kişiliği bulunmayan mal varlığını temsil etmektedir. İlgili mal varlığı gerçeğe uygun değer değişimi konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen varlıklardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli finansal yatırımların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	**2020**
1 Ocak	**2.424.023**	**1.177.726**
Finansal varlık alımı	1.422.361	1.370.529
Gerçeğe uygun değer değişimi	(6.355)	(12.711)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	*(2.147)*	*(243)*
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	*(4.208)*	*(12.468)*
Finansal yatırım çıkışı	(1.047.614)	(691.953)
Faiz tahakkuku	57.517	9.259
Yabancı para çevrim farkı	254.845	181.127
30 Haziran	**3.104.777**	**2.033.977**

DİPNOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TL	**(%)**	**TL**	**(%)**
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar [1]				
Lexin Nassau L.P.[2]	*144.295*	*22,15*	*121.674*	*22,15*
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna kaydedilen varlıklar [1]				
Mediterra Capital Partners I LP	*13.885*	*1,88*	*10.314*	*1,88*
Insider SG PTE Limited	*43.409*	*3,07*	*36.604*	*3,07*
Mediterra Capital Partners II LP	*20.691*	*2,23*	*13.429*	*2,23*
Düş Yeri Bilişim Teknolojileri ve Animasyon A.Ş.	*8.437*	*3,75*	*8.437*	*3,75*
Collective Spark Fund BV	*1.178*	*1,23*	*1.631*	*1,23*
	231.895		**192.089**	

(1) Grup'un iştirak üzerinde, aşağıdaki hususların varlığı söz konusu olmadığından önemli etkinliği bulunmamaktadır:

- Yatırım yapılan işletmenin yönetim kurulu ya da eşdeğer idari organında temsil edilme,
- Temettüler ya da diğer dağıtım kararları dahil olmak üzere, işletmenin politika belirleme süreçlerine katılma,
- Yatırımcı işletme ile yatırım yapılan işletme arasında önemli işlemlerin gerçekleştirilmesi,
- İşletmeler arasında yönetici personel değişimi veya işletme için gerekli teknik bilginin sağlanması

(2) Nassau L.P. Grup'un bağlı ortaklıklarından M Investment'ın uzun vadeli yatırımları içerisinde yer almaktadır. Söz konusu yatırım, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen finansal varlık olup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 144.295 TL üzerinden kayıt altına alınmıştır. Bununla birlikte, 22.621 TL tutarındaki yabancı para çevrim farkı 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhabeleştirilmiştir.

Uzun vadeli finansal yatırımların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	**2020**
1 Ocak	**192.089**	**202.845**
Yabancı para çevrim farkı	22.621	23.975
Gerçeğe uygun değer değişimi	9.717	27.888
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	*9.717*	*27.888*
Finansal varlık alımı	7.468	1.292
30 Haziran	**231.895**	**256.000**

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Borçlanmalar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli borçlanmalar:	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Kısa vadeli banka kredileri	1.973.286	1.679.820
Finansman bonoları [1]	120.127	21.570
Toplam	**2.093.413**	**1.701.390**

[1] Grup'un bağlı ortaklığı Doruk Faktoring, 12 Ağustos 2020 tarihinde 30.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda, 170 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %12, yıllık bileşik faiz oranı %12,39 olan iskontolu finansman bonosu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. 30.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarlı bono 29 Ocak 2021 tarihinde itfa olmuştur. Ayrıca Doruk Faktoring 29 Ocak 2021 tarihinde 80.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 181 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 19,95, yıllık bileşik faiz oranı %20,96 olan iskontolu finansman bonosu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Grup'un bağlı ortaklığı Suzuki tarafından 7 Mayıs 2021 tarihinde 40.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda, 364 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %21,03, yıllık bileşik faiz oranı %22,74 olan değişken kuponlu finansman bonosu ihraç edilmiştir. Söz konusu Suzuki'nin ihraç etmiş olduğu finansman bonosu 6 Mayıs 2022 tarihinde itfa olacaktır.

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	121.232	88.508
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	56.394	41.463
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	4.237	5.855
Toplam	**181.863**	**135.826**

Uzun vadeli borçlanmalar:	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Uzun vadeli banka kredileri	1.065.914	896.923
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	221.744	149.974
İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	12.120	14.148
Toplam	**1.299.778**	**1.061.045**

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Banka kredileri ve finansman bonoları

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve finansman bonolarının detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL
Kısa vadeli banka kredileri:						
Türk Lirası banka kredileri	3,60 - 22,00	1.771.725	1.771.725	3,60 - 20,50	1.628.175	1.628.175
ABD Doları banka kredileri	2,75 - 4,1	19.212	167.244	5,45 - 5,45	2.005	14.718
Avro banka kredileri	0,70 - 3,75	3.311	34.317	0,60 - 4,25	4.099	36.927
Ara toplam			**1.973.286**			**1.679.820**
Kısa vadeli finansman bonoları:						
Türk lirası finansman bonoları			120.127			21.570
Ara toplam			**2.093.413**			**1.701.390**
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
Türk Lirası banka kredileri	8,37 - 15,50	55.656	55.656	8,37 - 14,75	59.276	59.276
ABD Doları banka kredileri	1,23 - 1,23	298	2.591	-	-	-
Avro banka kredileri	0,65 - 4,65	6.077	62.985	0,65 - 4,65	3.245	29.232
Ara toplam			**121.232**			**88.508**
Toplam kısa vadeli banka kredileri ve finansman bonoları			**2.214.645**			**1.789.898**
Uzun vadeli banka kredileri:						
Türk Lirası banka kredileri	8,37 - 15,50	428.117	428.117	8,37 - 14,75	663.765	663.765
ABD Doları banka kredileri	1,23 - 1,23	14.724	128.175	-	-	-
Avro banka kredileri	0,65 - 4,65	49.170	509.622	0,65 - 4,65	25.884	233.158
Toplam uzun vadeli banka kredileri			**1.065.914**			**896.923**

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Kiralama işlemlerinden borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları:						
İlişkili taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 26,15	4.237	4.237	11,16 - 26,15	5.855	5.855
İlişkili olmayan taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 26,15	54.131	54.131	11,16 - 26,15	39.518	39.518
İlişkili olmayan taraflardan ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	3,66 - 12,41	260	2.263	12,41	265	1.945
Ara toplam			**60.631**			**47.318**
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			**60.631**			**47.318**
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:						
İlişkili taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 26,15	12.120	12.120	11,16 - 26,15	14.148	14.148
İlişkili olmayan taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 26,15	208.434	208.434	11,16 - 26,15	129.891	129.891
İlişkili olmayan taraflardan ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	3,66 - 12,41	1.529	13.310	12,41	2.736	20.083
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			**233.864**			**164.122**

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem başı	**211.440**	**232.294**
Dönem içi girişler	107.528	28.220
Ödemeler	(51.087)	(48.742)
Faiz giderleri (Dipnot 30)	23.287	15.599
Kur farkları	582	3.677
Erken sonlandırma	-	(17)
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	2.166	-
Yeniden ölçümlendirme	579	-
	294.495	**231.031**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	3.595.655	2.905.947
Kısa vadeli borçlanmalar	(2.214.645)	(1.789.898)
Uzun vadeli borçlanmalar	(1.065.914)	(896.923)
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	(60.631)	(47.318)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	(233.864)	(164.122)
Net finansal (borç)/varlık	**20.601**	**7.686**

	Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2021	**2.686.821**	**211.440**	**(2.905.947)**	**(7.686)**
Nakit akış etkisi	497.367	57.020	(421.289)	133.098
Yabancı para düzeltmeleri	60.320	582	(265.570)	(204.668)
Faiz tahakkukları, net	28.051	23.287	3.901	55.239
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	8.000	2.166	(6.750)	3.416
30 Haziran 2021	**3.280.559**	**294.495**	**(3.595.655)**	**(20.601)**

	Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2020	**2.219.214**	**232.294**	**(3.278.832)**	**(827.324)**
Nakit akış etkisi	(273.813)	(20.539)	583.519	289.167
Yabancı para düzeltmeleri	33.784	3.677	(348.678)	(311.217)
Faiz tahakkukları, net	26.574	15.599	2.108	44.281
30 Haziran 2020	**2.005.759**	**231.031**	**(3.041.883)**	**(805.093)**

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
2022	388.406	190.618
2023	201.975	429.523
2024 ve sonrası	475.533	276.782
Toplam	**1.065.914**	**896.923**

Banka kredilerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri, iskonto işleminin etkisinin önemli olmamasından dolayı birbirine eşit olarak alınmıştır. Grup sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 35)	3.256.857	2.795.505
Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 35)	318.197	102.756
Toplam	**3.575.054**	**2.898.261**

DİPNOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	2.234.787	1.725.623
Alacak senetleri ve çekler	178.011	170.697
Gelir tahakkukları	1.402	432
Toplam	**2.414.200**	**1.896.752**
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(6.254)	(3.815)
Eksi: Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(205)	(523)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(122.410)	(115.428)
Toplam	**2.285.331**	**1.776.986**

Grup'un, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ve Doruk Faktoring tarafından takip edilen ticari alacaklarına ait kısmının vadesi 22 ile 82 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: 52 - 84 gün).

DİPNOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri ve çekler [1]	34.860	36.194
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(5.266)	(3.161)
	29.594	**33.033**

[1] Alacak senetleri ağırlıklı olarak finansman hizmeti ve akaryakıt satışına ilişkin ticari faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	**(115.951)**	**(99.648)**
Dönem içinde sürdürülen faaliyetlerden ayrılan karşılıklar (Dipnot 28)	(4.552)	(7.546)
Beklenen kredi zararı, net	318	275
Tahsil kabiliyeti olmayan alacakların silinmesi [1]	171	2.799
Tahsilatlar	937	498
Bağlı ortaklık alımı	(3.538)	-
30 Haziran	**(122.615)**	**(103.622)**

[1] Grup, geçmiş dönemlerde oluşan ve şüpheli alacak olarak kaydedilen alacaklarını, Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 7'nci maddesi kapsamında; Ticaret Sicili'nden silinmiş, normal yolla tasfiye süreçlerini tamamlamış, Ticaret Mahkemelerince haklarında verilmiş iflas kararı olan ve iflas masası tarafından tasfiyesi tamamlanmış şirketlerden olan alacaklarını finansal durum tablosunda izlenmemesine karar vermiş ve finansal durum tablosunun dışına çıkarmıştır.

Ticari alacaklar için teminatlar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 170.119 TL (31 Aralık 2020: 102.994 TL) tutarındaki ticari alacaklar, vadesi geçmiş olmasına rağmen şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir (Dipnot 35). Grup, tahsilat koşullarını ve dinamiklerini göz önünde bulundurarak rapor tarihi itibarıyla söz konusu gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir (Dipnot 2).

Grup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 2.314.925 TL (31 Aralık 2020: 1.810.019 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan olan ticari alacaklarına ilişkin toplam 1.610.060 TL tutarında teminat, rehin, ipotek ve kefalet bulundurmaktadır (31 Aralık 2020: 1.381.760 TL) (Dipnot 35).

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	1.205.946	689.490
Borç ve gider karşılıkları	49.636	25.236
Çek ve senet borçları	108	766
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(1.562)	(1.311)
Toplam	**1.254.128**	**714.181**

30 Haziran 2021 itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 21 - 102 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: 40 - 87 gün).

DİPNOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
TEİAŞ enerji nakil hattı alacakları	26.498	15.065
Verilen depozito ve teminatlar	6.525	4.382
Diğer çeşitli alacaklar	5.259	14.222
Toplam	**38.282**	**33.669**

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar (1)	57.699	135.803
Alınan depozito ve teminatlar	1.957	3.085
Diğer kısa vadeli borçlar (2)	16.465	13.173
Toplam	**76.121**	**152.061**

İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	1.572	1.353
Diğer uzun vadeli borçlar (2)	46	7.488
Toplam	**1.618**	**8.841**

(1) Ödenecek vergi ve fonlardaki azalışın önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt'ın Özel Tüketim Vergisi yükümlülüklerinden kaynaklanmaktadır.

(2) Diğer kısa vadeli borçların, önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Suzuki'nin distribütörlük sözleşmesi yükümlülüklerinden kaynaklanmaktadır. Bu yükümlülüklerin vade süresi, 1 yıldan daha az olduğundan dolayı uzun vadeli distribütorlük sözleşmesi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 11 - STOKLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Mamül ve ticari mallar (3)	1.124.960	649.133
Hammadde ve malzeme (4)	133.727	83.803
Yarı mamül	26.604	18.002
Diğer stoklar	24.311	28.347
Değer düşüklüğü karşılığı (-) (5)	(11.628)	(341)
Toplam	**1.297.974**	**778.944**

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla stoklara yansıtılan amortisman giderleri ve itfa payları 531 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.072 TL). Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	**(341)**	**(2.062)**
İptal edilen stok değer düşüklüğü karşılıkları	53	-
Yıl içerisinde ayrılan karşılıklar	-	(300)
Bağlı ortaklık girişi	(11.340)	-
30 Haziran	**(11.628)**	**(2.362)**

(3) Artışın önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Suzuki, Doğan Dış Ticaret, Doğan Egmont ve Aytemiz Akaryakıt'tan kaynaklanmaktadır.
(4) Artışın önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Ditaş Doğan, Çelik Halat ve Sesa Ambalaj'dan kaynaklanmaktadır.
(5) Artışın önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Doğan Egmont'tan kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 12 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un bağlı ortaklığı Kelkit Doğan Besi'ye ait canlı varlıkların 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tutarı 20.271 TL'dir (31 Aralık 2020: 14.528 TL).

DİPNOT 13 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2021	Çıkışlar (*)	Yabancı para çevrim farkı	Gerçeğe uygun değer düzeltmesi	30 Haziran 2021
Arsalar	430.688	(745)	-	-	429.943
Binalar	1.014.195	-	22.365	-	1.036.560
Net kayıtlı değer	**1.444.883**	**(745)**	**22.365**	**-**	**1.466.503**

	1 Ocak 2020	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	Gerçeğe uygun değer düzeltmesi	30 Haziran 2020
Arsalar	386.044	-	-	-	386.044
Binalar	971.123	-	17.052	-	988.175
Net kayıtlı değer	**1.357.167**	**-**	**17.052**	**-**	**1.374.219**

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt'ın arsa satışına ilişkindir.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup'un kiraya verilen bina bölümlerinden, gayrimenkullerden ve arsalardan oluşmaktadır.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri SPK Listesi'nde yer alan Gayrimenkul Değerleme Kuruluşları tarafından "emsal karşılaştırma analizi" yaklaşımı, "maliyet" yaklaşımı ve "direkt kapitalizasyon yaklaşımı"yöntemleriyle hesaplanmış olup, farklı yöntemlerle bulunan değerlerin birbirine yakın ve tutarlı olduğu tespit edilerek emsal karşılaştırma yöntemiyle nihai değere karar verilmiştir. Gayrimenkul Değerleme Kuruluşları SPK tarafından yetkilendirilmiş olup Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

			Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	Gerçeğe uygun değer		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.466.503	1.444.883	-	1.466.503	-

DİPNOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2021	İlaveler [1]	Çıkışlar	Transfer	Bağlı ortaklık girişi [2]	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2021
Maliyet:							
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	203.016	312	-	92	-	-	203.420
Binalar	110.500	1.417	(4.240)	4.860	-	57	112.594
Makine ve teçhizat	1.465.891	12.220	(2.314)	160.806	-	7.777	1.644.380
Motorlu araçlar	177.584	85.123	(30.771)	(106)	20	661	232.511
Mobilya ve demirbaşlar	137.081	8.799	(400)	(609)	1.049	174	146.094
Kiralanan maddi varlıklar geliştirme maliyetleri	116.025	1.434	(84)	1.799	332	1.435	120.941
Diğer maddi varlıklar	160.889	15.461	(4.968)	201	-	-	171.583
Yapılmakta olan yatırımlar	105.651	84.934	(1.014)	(173.609)	-	3	15.965
	2.476.637	**209.700**	**(43.791)**	**(6.566)**	**1.401**	**10.107**	**2.647.488**
Birikmiş amortismanlar:							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.458	470	-	-	-	-	6.928
Binalar	78.123	3.525	(1.104)	-	-	(10)	80.534
Makine ve teçhizat	396.801	42.636	(1.436)	-	-	4.893	442.894
Motorlu araçlar	63.939	13.540	(3.445)	-	-	444	74.478
Mobilya ve demirbaşlar	61.577	5.729	(32)	137	-	132	67.543
Kiralanan maddi varlıkları geliştirme maliyetleri	47.864	4.968	(24)	10	-	1.331	54.149
Diğer maddi varlıklar	80.643	10.404	(4.084)	12	-	-	86.975
	735.405	**81.272**	**(10.125)**	**159**	**-**	**6.790**	**813.501**
Net kayıtlı değer	**1.741.232**						**1.833.987**

(1) Raporlama döneminde yapılan yatırımların büyük çoğunluğu Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt, Galata Wind, Suzuki, Doğan Trend Otomotiv, Kanal D Romanya ve Marlin Otelcilik'in alımlarından kaynaklanmaktadır.

(2) Detayları Dipnot 3'te açıklanan Doğan Egmont alımına ilişkindir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.). 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde 2.688 TL tutarında aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 20.034 TL).

DİPNOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2020
Maliyet:						
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	176.055	26	(8.874)	112	-	167.319
Binalar	86.012	1.365	(983)	40	44	86.478
Makine ve teçhizat	907.908	4.968	(112)	4.621	4.825	922.210
Motorlu araçlar	142.268	16.062	(9.393)	-	517	149.454
Mobilya ve demirbaşlar	124.622	3.857	(435)	341	108	128.493
Kiralanan maddi varlıklar geliştirme maliyetleri	105.171	179	-	89	1.116	106.555
Diğer maddi varlıklar	159.486	2.547	(1.149)	-	-	160.884
Yapılmakta olan yatırımlar	28.734	72.833	(19)	(8.379)	13	93.182
	1.730.256	**101.837**	**(20.965)**	**(3.176)**	**6.623**	**1.814.575**
Birikmiş amortismanlar:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.634	402	-	-	-	6.036
Binalar	72.007	2.993	(203)	-	(4)	74.793
Makine ve teçhizat	337.187	24.239	(32)	-	3.527	364.921
Motorlu araçlar	54.873	5.400	(2.437)	-	294	58.130
Mobilya ve demirbaşlar	52.039	5.216	(365)	-	96	56.986
Kiralanan maddi varlıkları geliştirme maliyetleri	36.176	4.227	-	-	938	41.341
Diğer maddi varlıklar	70.026	10.491	(878)	-	-	79.639
	627.942	**52.968**	**(3.915)**	**-**	**4.851**	**681.846**
Net kayıtlı değer	**1.102.314**					**1.132.729**

DİPNOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Transfer	Bağlı ortaklık girişi [1]	30 Haziran 2021
Maliyet							
Ticari markalar	96.932	-	-	-	-	-	96.932
Elektrik üretim lisansı	354.644	-	-	-	-	-	354.644
Müşteri listeleri	355.168	-	-	-	-	-	355.168
Diğer	255.606	10.468	(427)	3.904	6.566	5.343	281.460
	1.062.350	**10.468**	**(427)**	**3.904**	**6.566**	**5.343**	**1.088.204**
Birikmiş itfa payları:							
Ticari markalar	9.460	-	-	-	-	-	9.460
Elektrik üretim lisansı	52.682	3.824	-	-	-	-	56.506
Müşteri listeleri	7.893	-	-	-	-	-	7.893
Diğer	167.890	28.976	(84)	2.013	(159)	-	198.636
	237.925	**32.800**	**(84)**	**2.013**	**(159)**	**-**	**272.495**
Bayi sözleşmeleri	160.251	-	-	-	-	-	182.893
Televizyon program hakları	73.196	-	-	-	-	-	120.789
	1.057.872						**1.119.391**

[1] Detayları Dipnot 3'te açıklanan Doğan Egmont alımına ilişkindir.

Televizyon program hakları ve bayi sözleşmelerinin 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Amortisman	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2021
Bayi sözleşmeleri	160.251	48.894	(21.742)	(4.510)	-	182.893
Televizyon program hakları	73.196	22.075	(11.345)	-	36.863	120.789

DİPNOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Diğer maddi olmayan duran varlıklar: (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Transfer	30 Haziran 2020
Maliyet						
Ticari markalar	7.876	-	-	-	-	7.876
Elektrik üretim lisansı	354.644	-	-	-	-	354.644
Diğer	219.136	20.980	(648)	1.302	3.176	243.946
	581.656	**20.980**	**(648)**	**1.302**	**3.176**	**606.466**
Birikmiş itfa payları:						
Ticari markalar	7.481	-	-	-	-	7.481
Elektrik üretim lisansı	45.035	3.824	-	-	-	48.859
Diğer	145.705	12.904	(55)	1.139	-	159.693
	198.221	**16.728**	**(55)**	**1.139**	**-**	**216.033**
Bayi sözleşmeleri	181.120	-	-	-	-	154.369
Televizyon program hakları	35.045	-	-	-	-	56.641
	599.600					**601.443**

Televizyon program hakları ve bayi sözleşmelerinin 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Amortisman	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2020
Bayi sözleşmeleri	181.120	13.484	(25.334)	(14.901)	-	154.369
Televizyon program hakları	35.045	27.014	(12.626)	-	7.208	56.641

DİPNOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	**105.101**	**64.274**
İlaveler	-	-
30 Haziran	**105.101**	**64.274**

DİPNOT 16 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2021	İlaveler [1]	Bağlı ortaklık girişi [2]	Yeniden ölçüm [3]	30 Haziran 2021
Maliyet:					
Binalar	342.917	75.167	-	-	418.084
Motorlu araçlar	46.210	3.939	616	-	50.765
Arsalar	15.800	7.601	-	11	23.412
Ofisler	20.926	274	270	158	21.628
Depolar	7.421	3.873	1.214	280	12.788
Makine ve teçhizat	4.308	30.485	10	152	34.955
Frekans	1.984	559	-	304	2.847
	439.566	**121.898**	**2.110**	**905**	**564.479**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Bağlı ortaklık girişi [2]	Yeniden ölçüm [3]	30 Haziran 2021
Birikmiş itfa payı:					
Binalar	(125.685)	(41.316)	-	-	(167.001)
Motorlu araçlar	(39.054)	(5.192)	-	-	(44.246)
Arsalar	(1.629)	(784)	-	-	(2.413)
Ofisler	(4.833)	(2.154)	-	-	(6.987)
Depolar	(5.738)	(2.295)	-	-	(8.033)
Makine ve teçhizat	(3.440)	(1.257)	-	-	(4.697)
Frekans	(1.638)	(570)	-	-	(2.208)
	(182.017)	**(53.568)**	**-**	**-**	**(235.585)**
Net kayıtlı değer	**257.549**				**328.894**

(1) Raporlama döneminde binalar, arsalar ve makine teçhizatlardaki ilaveler Grup'un bağlı ortaklarından Aytemiz Akaryakıt, Sesa Ambalaj, Çelik Halat, Doğan Dış Ticaret ve Milta Turizm'e ilişkindir.

(2) Detayları Dipnot 3'te açıklanan Doğan Egmont alımına ilişkindir.

(3) Grup, 2021 yılında çeşitli kira sözleşmelerini kiraya verenler ile yeniden müzakere etmiştir. Bu görüşmeler neticesinde kira sözleşme sürelerinde değişiklikler yapılmıştır. Değişikliklerin finansal kiralamanın kapsam ve içeriğinde bir değişikliğe neden olmaması sebebiyle, Grup bu değişiklikleri Dipnot 2.2'de açıklanan muhasebe politikalarına uygun olarak kullanım varlıkları üzerinde 905 TL düzeltme yaparak muhasebeleştirmiştir.

DİPNOT 16 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Maliyet:				
Binalar	248.201	74.032	-	322.233
Motorlu araçlar	37.031	70	-	37.101
Arsalar	16.795	-	-	16.795
Ofisler	14.561	297	(27)	14.831
Depolar	3.592	3.452	-	7.044
Makine ve teçhizat	1.958	1.790	-	3.748
Frekans	819	873	-	1.692
	322.957	**80.514**	**(27)**	**403.444**

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Birikmiş itfa payı:				
Binalar	(56.902)	(34.441)	-	(91.343)
Motorlu araçlar	(20.699)	(10.067)	-	(30.766)
Arsalar	(800)	(322)	-	(1.122)
Ofisler	(2.601)	(769)	14	(3.356)
Depolar	(2.525)	(1.323)	-	(3.848)
Makine ve teçhizat	(1.820)	(949)	-	(2.769)
Frekans	(695)	(427)	-	(1.122)
	(86.042)	**(48.298)**	**14**	**(134.326)**
Net kayıtlı değer	**236.915**			**269.118**

DİPNOT 17 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No'lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No'lu Kanun) Ar-Ge SGK primi teşviği, (4857 No'lu Kanun) Engelli Personel İstihdam teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Grup, 30 Haziran 2021 itibarıyla 567 TL tutarında almış olduğu teşviği (30 Haziran 2020: 847 TL) finansal tablolarda "Satışların maliyeti" içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava ve tazminat karşılıkları	13.647	12.622
Diğer [(1)]	15.707	4.204
	29.354	**16.826**

(1) Diğer kısa vadeli karşılıkların önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Doğan Egmont'un ciro primi ve satış iade karşılıklarına ilişkindir.

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Dava karşılıklarının 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	**2020**
1 Ocak	**12.622**	**8.476**
Dönem içindeki ilaveler (Dipnot 28)	3.048	3.280
Daha önce ayrılan karşılıkların iptali	(2.023)	(1.011)
30 Haziran	**13.647**	**10.745**

Grup, aleyhine açılmış aşağıda detayları verilen devam eden davalar ile ilgili aldığı hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer davaları dikkate alarak 13.647 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2020: 12.622 TL).

(a) Davalar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'a karşı açılan davalar 30.796 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 31.408 TL).

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Ticari davalar	11.686	8.574
Hukuki davalar	10.234	13.225
İş davaları	8.876	9.609
Toplam	**30.796**	**31.408**

(b) Diğer

Milpa:

Ömerli Arazisi:

Grup'un "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" altında takip ettiği, Mart 2000 - Ekim 2003 arasında imzalanan "Düzenleme Şeklinde Arsa Payı Karşılığında Kat/Hasılat Paylaşımlı İnşaat Yapımı ve Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" ("Sözleşme") tahtında peyderpey tapuda devir alınmış paylar ile bunlara ilaveten bir paydaş tarafından açılan izale-i şuyu davası sonucunda yapılan ihale neticesinde iktisap edilen bakiye paylardan oluşan İstanbul İli, Pendik İlçesi, Kurtdoğmuş Köyü'nde kain 1154 sayılı parselde 2.093.941 m² alana sahip gayrimenkulde ("Ömerli Arazisi") Şirket'in payına isabet eden kısmı, SPK Listesi'nde bulunan bir Gayrimenkul Değerleme Şirketi tarafından hazırlanan 3 Şubat 2021 tarihli Gayrimenkul Değerleme Raporu'nda takdir edilen "gerçeğe uygun değeri" üzerinden gösterilmektedir. Aşağıda detaylarına yer verilen hukuki belirsizlikler nedeniyle Milpa'nın olağan işletme faaliyetleri (proje geliştirme, inşaat, satış vb.) içerisinde değerlendirilemeyen Ömerli Arazisi TMS 40 Standardı ("Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller"), Paragraf 8/(b) bendi kapsamında "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" altında muhasebeleştirilmektedir.

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

(b) Diğer (Devamı)

Milpa (Devamı):

Ömerli Arazisi (Devamı):

Milpa'nın, Ömerli Arazisi'nin ilk iktisabı sırasında imzalanan Sözleşme hükümleri çerçevesinde, üzerinde geliştirme planı olan, ancak aşağıda detaylı olarak anlatıldığı üzere idari ve hukuki süreçler nedeniyle hayata geçirilemeyen gayrimenkul projesi ("Proje") gelirlerinin %25'ini, paylarını hasılat paylaşımlı ve/veya kat karşılığı devreden arazi sahiplerine, arazideki payları oranında ödeme taahhüdü bulunmaktadır.

1154 sayılı Parsel'in büyük bir kısmı, 15 Haziran 2009 onaylı 1/100.000 ölçekli İstanbul Çevre Düzeni Planı'nda kısmen "Habitat Parkı Alanı" lejantında kalmıştır. İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 31 Aralık 2020 tarihli yazısında yer alan "Havza Konumu Bilgileri"ne göre; 1154 no'lu Parsel'in 2.586 m^2'lik bölümü Orman Alanı'nda kalmaktadır. Söz konusu Parseller kısmen Ömerli Baraj Havzası orta mesafeli (1.000 m. - 2.000 m.) koruma alanında, kısmen de Ömerli Baraj Havzası uzun mesafeli (2000 m. - 5000 m.) koruma alanında yer almaktadır. Karayolları Genel Müdürlüğü'nün 20 Ocak 2021 tarihli yazısında ilgili Parsel'in kamulaştırma dışında olduğu ve herhangi bir kamulaştırma işlemine tabi tutulmadığı belirtilmiştir.

Aşağıda detayları açıklanacağı üzere Ömerli Arazisi'nin 144.266 m^2'lik 1155 no'lu Parsel'i, daha önce 2005 yılında Mahkeme kararıyla orman alanından çıkarılmıştır. 1154 Parsel ile ilgili olarak; Gayrimenkul Değerleme Şirketi'ne iletilen İstanbul Büyük Şehir Belediye Başkanlığı ("İBB")'nın 30 Kasım 2016 tarihli yazısında; "Pendik İlçesi Kurtdoğmuş Mahallesi 1154 ve 1155 sayılı Parselleri de kapsayan NİP-22054 PİN Numaralı 1/5000 Ölçekli Pendik İlçesi Yenişehir Mahallesi'nin bir kısmı ile Ballıca, Emirli, Kurna ve Kurtdoğmuş Mahalleleri Nazım İmar Planı Teklifi ve Raporu'nun 3194 ve 5216 sayılı yasa ve ilgili yönetmelikler kapsamında değerlendirilmek ve karar alınmak üzere İstanbul Büyükşehir Belediye Meclisi'ne havale edildiği" ifade edilmekle birlikte, söz konusu Nazım İmar Planı Teklifi'nin 6 Aralık 2017 tarihinde askıya çıktığı öğrenilmiştir. Bahse konu "Nazım İmar Planı" incelendiğinde; Ömerli Arazisi'nin %30'luk kısmının "Belediye Hizmet Alanı" olarak ayrıldığı; kalanın önemli bir kısmının *"Sürdürülebilir Koruma ve Kontrollü Kullanım Alanı"* ve nispeten daha küçük bir kısmının ise *"Jeolojik Açıdan Özel Önlem Gerektiren Alanlar"* lejantı şeklinde tanımlandığı görülmektedir.

Anılan "Nazım İmar Planı"ndan; *"Sürdürülebilir Koruma ve Kontrollü Kullanım Alanı"* lejantı alt fonksiyon olarak ayrılan kısmın %23'ünün *"Arboretum",* %25'inin *"Rekreasyon Alanı"*, %40'ının *"Ağaçlandırılarak Korunacak Alan"*[1], %2'sinin *"Fuar Alanı"*, %5'inin *"Hobi Bahçeleri"*, %5'inin ise *"Kamping Alanları"* olacak şekilde planlanmış olduğu ve bu kısımlar için ortalama 0,04 oranında ve 1 katı geçmeyen prefabrik yapılaşma hakkı tanındığı anlaşılmaktadır. "Nazım İmar Planı"nda öngörülen lejant ve fonksiyonların hukuka, planlama ve şehircilik ilke ve esaslarına aykırılıklar içermesi ve ayrıca mülkiyet hakkını ihlal edici nitelikte olması nedenleriyle ve ilaveten söz konusu "Gayrimenkul" için konut alanları lejantı tanınması talebiyle, bahse konu "Nazım İmar Planı"na 2 Ocak 2018 tarihinde gerekli yasal ve hukuki itirazlar süresi içerisinde yapılmıştır. Milpa'nın söz konusu itirazlarının İstanbul Büyükşehir Belediye Meclis Komisyonu tarafından kabul edilmediği öğrenilmiştir. Milpa plan notu tadiline ilişkin kararın iptali talepli olarak dava açmış olup 25 Şubat 2020 tarihinde UYAP ta yer alan ve 28 Şubat 2020 tarihinde tebliğ edilen T.C. İstanbul 2. İdare Mahkemesi'nin 26 Aralık 2019 tarihli Kararı'na göre; Mahkeme talebimizi haklı bularak 1154 sayılı parsele ilişkin Nazım İmar Planı'nı iptal etmiştir. Söz konusu Mahkeme Kararı'na karşılık Davalı tarafın istinaf mahkemesine başvurduğu 27 Mart 2020 tarihinde tebliğ alınmıştır. 17 Kasım 2020 tarihinde tebliğ alınan istinaf Dairesi Kararı'na göre Davalı tarafın istinaf talebini değerlendiren mahkeme, istinaf talebini kabul ederek T.C. İstanbul 2. İdare Mahkemesi'nin vermiş olduğu kararın kaldırılmasına ve davanın Danıştay'da temyiz yolu açık olmak üzere reddine karar vermiştir. Milpa yasal süre içerisinde Danıştay nezdinde temyiz başvurusunda bulunmuştur. Dava dosyasının Danıştaydan dönüşü beklenmektedir. Dava dosyası idari nitelikte olup duruşma tarihi yoktur.

[1] Daha önce İBB tarafından onaylanan 1/5.000'lik Nazım İmar Planı'nda, sehven teknik bir hata sonucu "ağaçlandırılarak korunacak alan değeri" İBB tarafından %10 olarak açıklanmış olup, daha sonra yine İBB tarafından %40 olarak düzeltilmiştir.

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

(b) Diğer (Devamı)

Milpa (Devamı):

Ömerli Arazisi (Devamı):

Ayrıca Pendik Belediyesi tarafından 31 Aralık 2020 tarihinde askıya çıkarılan "UİP-35580 PİN Numaralı 1/1000 Ölçekli Ballıca, Emirli, Kurna ve Kurtdoğmuş Mahalleleri Uygulama İmar Planı"na göre 1154 sayılı parsel, SK-3 Rumuzlu Sürdürülebilir Koruma ve Kontrollü kullanım alanları ve Belediye hizmet alanı olarak planlandığı belirtilmektedir. Pendik Belediyesi tarafından askıya çıkarılan mezkur "Uygulama İmar Planı"na Milpa yasal süresi içerisinde itiraz başvurusunda bulunmuştur. Söz konusu "Uygulama İmar Planı" ile ilgili askı süreci içerisinde yapılan itirazların belediye meclisi tarafından kabul edilmediği görülmüş olup; Milpa 1/100.000 ölçekli imar planı da dahil olmak üzere, ilgili plan notlarına 26 Mayıs 2021 tarihinde dava açmıştır.

Milpa ayrıca, 1154 sayılı Parsel'in üzerinde bulunan enerji nakil hatları ve pilon yerleri için Teiaş Genel Müdürlüğü'ne kamulaştırmasız el atma nedeniyle 21 Temmuz 2020 tarihinde tazminat davası açmıştır. Davanın 4 Mayıs 2021 tarihli duruşmasında; Hakimler ve Savcılar Yüksek Kurulu'nun tam kapanma konulu yazısı gereğince dava konusu taşınmazın bulunduğu mahalde bilirkişi keşif icrasının ertelenmesine ve bu nedenle duruşma gününün 28 Eylül 2021 tarihine bırakılmasına karar verilmiştir.

Milpa'nın Yatırım Amaçlı Gayrimenkulünün 335.502 Türk Lirası (31 Aralık 2020: 335.502 Türk Lirası) tutarındaki kısmını oluşturan Ömerli Arazisi'ne ilişkin her yıl düzenli olarak SPK Listesi'nde yer alan gayrimenkul değerleme şirketlerinden güncel değerleme raporu alınmaktadır.

Bu itibarla; ilgili Parsel'in oldukça eğimli ve engebeli bir topoğrafyaya sahip olması, gayrimenkule mevcut koşullarda ulaşımın kısıtlı ve zor olmasına rağmen Ömerli Arazisi'nin bulunduğu bölgede orta-uzun mesafe koruma kuşağında bu büyüklüğe sahip az sayıda parsel bulunması, Ömerli Arazisi'nin TEM Otoyolu'na ve Sultanbeyli yerleşim alanına yakın konumlu olması, Kuzey Marmara Otoyolu'nun açılmasının olumlu etkisinin bölgedeki gayrimenkul değerlerine yansımaya başlamış olması ve Gayrimenkulün konumlu olduğu parselin 13 Ekim 2017 onay tarihli 1/5000 ölçekli Nazım İmar Planı onaylanmış olması ve 1/1000 ölçekli uygulama imar planının askıya çıkması ile birlikte söz konusu imar planının bölgede yakın zamanda uygulamaya alınacak olmasına yönelik beklentinin bölgede talep edilen fiyatlara olumlu yönde yansıması, Ömerli Arazisi'ne komşu parsellerdeki Kuzey Marmara Otoyol inşaatı kapsamındaki kamulaştırma bedelleri hakkında kamuya açık kaynaklardan yeni bilgilere ulaşılmış olması hususları birlikte dikkate alınarak, Gayrimenkul Değerleme Şirketi'nin 3 Şubat 2021 tarihli Değerleme Raporu'na göre 1154 no'lu Parsel için gerçeğe uygun değer 408.318 Türk Lirası (KDV Hariç) olarak takdir edilmiştir. Bu tutar Arazi'nin 1154 (2.093.941m^2) nolu Parseli'nin tamamı için yapılan takdiridir.

1154 nolu Parsel'in Milpa payına düşen kısmı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 1.720.521 m^2 ve %82,17 nispetinde olup, Milpa'ya ait olan kısmın değeri 335.502 Türk Lirası'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Milpa payına düşen kısım 1.720.521 m^2 ve %82,17 nispetinde olup Milpa'ya ait olan kısmın değeri 335.502 Türk Lirası'dır). Yukarıda bahsedildiği gibi, 1155 no'lu Parsel'in orman arazisi olarak tescili ise Yargıtay 20'nci Hukuk Dairesi tarafından onanmıştır. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla tamamına karşılık ayrılmak suretiyle finansal durum tablolarından çıkartılan 1155 Parsel'e ilişkin bir değer takdirinde bulunulmamıştır. Ömerli Arazisi için doğrudan faaliyet giderleri kapsamında cari dönemde 314 Türk Lirası tutarında güvenlik giderine katlanılmıştır (31 Aralık 2020: 610 Türk Lirası). Bunun yanında cari yılda ilgili gayrimenkulden herhangi bir kira geliri elde edilmemiştir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

(b) Diğer (Devamı)

Milpa (Devamı):

Ömerli Arazisi (Devamı):

1155 No'lu Parsel;

Yukarıda da belirtildiği üzere Ömerli Arazisi'nin 144.266 m²'lik 1155 no'lu Parsel'i, 2005 yılı içerisinde Mahkeme kararıyla orman alanından çıkarılmıştır. Bu karara Orman Genel Müdürlüğü'nün Yargıtay 20'nci Hukuk Dairesi'nde açmış olduğu temyiz itirazı 24 Haziran 2008 tarihinde kabul edilmiş ve bu kararlar (orman alanından çıkarılma) tekrar incelenmek üzere Pendik 1. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Mahkeme, 8 Ekim 2009 tarihinde eski kararını içerik açısından doğru bulduğunu yinelemiştir. Orman Genel Müdürlüğü, ilgili Mahkeme'nin kararını tekrar temyiz etmiş ve dosya yeniden Yargıtay 20'nci Hukuk Dairesi'ne intikal etmiştir. İlgili Daire bu defa Mahkeme'nin kararını bozarak, dosyayı tekrar Pendik 1. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne göndermiştir. Davanın görüldüğü Mahkeme daha sonra ikiye bölündüğünden, mezkur dava 29. Asliye Hukuk Mahkemesi'nde görülmeye devam etmiştir. Söz konusu Mahkeme, 23 Aralık 2014 tarihinde yapılan duruşmada, bahse konu 144.266 m²'lik 1155 sayılı Parsel'in Milpa adına olan kaydının iptaline ve arazinin orman vasfıyla Hazine adına tesciline karar vermiştir.

1155 no'lu Parsel'in, orman arazisi olarak tescili hakkında alınan Mahkeme Karar neticesinde söz konusu Parsel, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla tamamına karşılık ayrılmak suretiyle Milpa'nın finansal durum tablolarından çıkarılmıştır. Milpa, 9 Ocak 2015 tarih ve 2013/320 sayılı Mahkeme Kararı'nın tebliğ edilmesini takiben, 13 Şubat 2015 tarihinde bir üst mahkemeye itiraz başvurusunda bulunmuştur. Söz konusu itirazın kabul edilmediği ve 29. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin kararının Yargıtay 20'nci Hukuk Dairesi tarafından onandığı, 13 Temmuz 2017 tarihinde Milpa'ya tebliğ edilmiş olup, takiben 20 Temmuz 2017 tarihinde bu defa haksız fiilden kaynaklanan tazminat davası açılmıştır. 18 Nisan 2019 tarihindeki duruşmada Mahkeme, 98.702 m²'lik (%68,42) kısmı Milpa'ya ait olan, Pendik İlçesi, Kurtdoğmuş Köyü 1155 no'lu Parsel'de bulunan 144.266 m²' lik söz konusu "Arazi" ile ilgili olarak; *"yasal faizi dava tarihinden itibaren ayrıca hesaplanmak üzere, toplam 85.117 Türk Lirası tutarında Milpa lehine tazminat ödenmesine"* karar vermiştir. Bu tutarın Milpa payına isabet eden kısmı yaklaşık 58.234 Türk Lirası'dır.

Takiben davalı tarafın istinaf talebini değerlendiren Mahkeme, yukarıda özetlenen Mahkeme Kararı'nın kaldırılmasına ve davanın yeniden görülmesine karar vermiştir. Mahkeme'nin gerekçeli kararında özetle tazminat hakkı uygun görülmekle birlikte, dava konusu taşınmazın "arsa" veya "arazi" vasfında olup olmadığının tespit edilmesi ve muhtelif yöntemlerle değerinin bilirkişi aracılığı ile incelenmesi gerektiği belirtilmiştir. Yeniden görülen Dava'nın 6 Temmuz 2021 tarihli duruşmasında Mahkeme "yasal faizi dava tarihinden itibaren ayrıca hesaplanmak üzere, toplam 85.117 Türk Lirası tutarında Milpa lehine tazminat ödenmesine" karar vermiştir. Bu tutarın Milpa payına isabet eden kısmı yaklaşık 58.234 Türk Lirası'dır. Mahkeme'nin vermiş olduğu söz konusu kararın davalı tarafından "istinaf" edildiği Milpa'ya 3 Ağustos 2021 tarihinde tebliğ edilmiş olup, yasal süreçler devam etmektedir

DİPNOT 19 - TAAHHÜTLER

(a) Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri

	30 Haziran 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	**TL**	**ABD Doları**	**Avro**	**TL Karşılığı**	**TL**	**ABD Doları**	**Avro**
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı								
Teminat [1]	1.767.968	747.124	79.826	31.448	1.588.205	842.282	70.119	25.668
Rehin[3]	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı								
Teminat [1] [2]	493.802	29.314	53.358	-	424.534	29.314	53.841	-
Rehin[3]	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	386	386	-	-	386	386	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı								
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutar	-	-	-	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	**2.262.157**	**776.824**	**133.183**	**31.448**	**2.013.125**	**871.982**	**123.960**	**25.668**

(1) Grup'un teminatları teminat mektupları, teminat senetleri ve kefaletlerinden oluşmaktadır ve detayları aşağıda açıklanmıştır.

(2) Aslancık Elektrik'in hidroelektrik santrali proje finansmanı kapsamında, Doğan Holding'in kredi kuruluşlarına, 20.358 ABD Doları tutarında verilen kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 20.841 ABD Doları, tutarında verilen kefalet bulunmaktadır.) Bununla birlikte Boyabat Elektrik'in refinansman kredilerine ilişkin Doğan Holding'in kredi kuruluşlarına 33.000 ABD Doları tutarında verilen kefaleti bulunmaktadır.

(3) Aslancık Elektrik ve Boyabat Elektrik'in paylarının sırasıyla %33,33'ü ve %33,00'ü Grup'un uzun vadeli finansal borçları nedeniyle bankalara rehin olarak verilmiş olup yukarıdaki tabloya dahil edilmemiştir.

DİPNOT 19 - TAAHHÜTLER (Devamı)

a) Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri (Devamı)

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla: %0). Grup'un vermiş olduğu teminat mektupları ve teminat senetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para	**TL tutarları**	**Orijinal para**	**TL tutarları**
Teminat mektupları - TL	547.463	547.463	642.621	642.621
Teminat mektupları - ABD Doları	24.826	216.115	15.119	110.981
Teminat mektupları - Avro	31.396	325.402	25.616	230.746
Teminat senetleri - ABD Doları	55.000	478.786	55.000	403.728
Teminat senetleri - TL	200.047	200.047	200.047	200.047
Teminat senetleri - Avro	52	542	52	468
Toplam		**1.768.355**		**1.588.591**

(b) Verilen kefalet ve ipotekler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup şirketleri ve ilişkili tarafların finansal borçları ve ticari borçları için vermiş olduğu taahhütlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para	**TL tutarları**	**Orijinal para**	**TL tutarları**
Kefaletler - ABD Doları	53.358	464.488	53.841	395.220
Kefaletler - TL	29.314	29.314	29.314	29.314
Toplam		**493.802**		**424.534**

DİPNOT 20 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları (1)	161.754	101.141
Peşin ödenen vergi ve fonlar (2)	2.676	45.277
Personel avansları	1.975	1.542
İş avansları	1.757	1.088
Diğer	1.086	780
	169.248	**149.828**

(1) KDV alacaklarının 65.882 TL'si Galata Wind'e ilişkin olup (31 Aralık 2020: 61.810 TL); geriye kalan tutar Grup'un bağlı ortaklıklarına ilişkin KDV alacaklarından oluşmaktadır.

(2) Doğan Holding'in peşin ödenen vergi ve fonlarının önemli bir kısmı dönem içerisinde mahsup edilmiştir.

Diğer duran varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları (3)	276.417	317.344
Diğer	2.553	425
	278.970	**317.769**

(3) KDV alacaklarının 218.043 TL'si Galata Wind'in KDV alacaklarına ilişkindir (31 Aralık 2020: 244.996 TL).

DİPNOT 21 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar (1)	52.969	42.558
Peşin ödenen giderler (2)	42.785	22.089
	95.754	**64.647**

(1) Verilen avansların önemli kısmı Grup'un bağlı ortaklığı Kanal D Romanya, Suzuki, Sesa Ambalaj ve Doğan Trend Otomotiv'in faaliyetlerine ilişkin avanslardan oluşmaktadır.

(2) Peşin ödenmiş giderlerin önemli kısmı, Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt, Galata Wind, Doğan Egmont, Milta Turizm ve Çelik Halat'ın gelecek aylara ait giderlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 21 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Verilen avanslar [1]	29.147	4.855
Gelecek yıllara ait giderler [2]	26.988	10.904
	56.135	**15.759**

(1) Verilen avansların önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Sesa Ambalaj, Galata Wind, Çelik Halat ve Ditaş Doğan'ın maddi duran varlık alımlarına ilişkindir.

(2) İlgili tutarın 19.726 TL tutarındaki kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Galat Wind tarafından 2021 yılında yurtdışı kaynaklı kullanılan 20.000.000 Avro (tam) tutarındaki 10 yıl vadeli yeni kredi kapsamında ödenen sigorta bedellerini içermektedir.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Ertelenmiş gelirler [3]	35.142	32.076
Alınan avanslar [4]	23.203	11.143
	58.345	**43.219**

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Ertelenmiş gelirler [3]	17.590	12.070
	17.590	**12.070**

(3) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin önemli kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Hepsi Emlak'ın reklam faaliyetlerine ilişkin sözleşmeleri ile Milta Turizm'in yat bağlama gelirlerine ilişkin ertelenmiş gelirlerden oluşmaktadır. Uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin önemli kısmı Aytemiz Akaryakıt'ın ertelenmiş gelirlerden oluşmaktadır.

(4) Alınan avansların önemli kısmı Doğan Dış Ticaret, Çelik Halat ve Ditaş Doğan'ın alınan avanslarından oluşmaktadır.

DİPNOT 22 - TÜREV ARAÇLAR

Döviz türev işlemleri

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından ve emtia türev araçlarından yararlanmaktadır. Grup, döviz kurundaki ve petrol fiyatlarındaki dalgalanmaların yönetimine ilişkin olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmeleri ve opsiyon sözleşmeleri imzalamıştır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz ve opsiyon sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		**31 Aralık 2020**	
	Varlık	**Yükümlülük**	**Varlık**	**Yükümlülük**
Vadeli döviz işlemleri [1]	22.436	59.698	22.683	38.180
Emtia türev sözleşmeleri [2]	-	-	-	3.083
Toplam	**22.436**	**59.698**	**22.683**	**41.263**

DİPNOT 22 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

Döviz türev işlemleri (Devamı)

(1) Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla bankalar ile vadeli döviz sözleşmeleri yapmakta olup; anlaşma tarihinde TL satmakta ve anlaşılan tarihte ABD Doları ve Avro satın almaktadır. Doğan Holding, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla bankalar ile vadeli döviz sözleşmeleri yapmakta olup; anlaşma tarihinde ABD Doları ve TL satmakta ve anlaşılan tarihte İngiliz Sterlini, Avro ve ABD Doları satın almaktadır. Ayrıca Grup'un bağlı ortaklıklarından Galata Wind'in kullandığı türev araçlar yabancı para kredilere ilişkindir.

(2) Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt'ın petrol fiyatlarındaki dalgalanma riskini azaltmak için imzaladığı emtia türev sözleşmelerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 23 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Personele borçlar (1)	13.970	23.977
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	7.281	7.042
	21.251	**31.019**

(1) İkramiye ve prim karşılıkları dahildir.

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	28.409	21.959
İkramiye ve prim karşılığı	1.164	-
	29.573	**21.959**

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Kıdem tazminatı karşılığı	64.580	57.679
	64.580	**57.679**

Grup'un operasyonlarını yürüttüğü ülkelerden aşağıda belirtilen Türkiye'de olan yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

DİPNOT 23 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Türk İş Kanunu'na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 7.638,96 (tam) TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 (tam) TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 (tam) TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 (tam) TL).

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerleme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplamada iskonto oranı %11,80 [(1)] (31 Aralık 2020: %11,80), enflasyon oranı %7,43 (31 Aralık 2020: %7,43) ve maaş artış oranı %7,43 (31 Aralık 2020: %7,43) olarak dikkate alınmıştır [(2)].

Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleşmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

(1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %4,07 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2020: %4,07).

(2) Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2021 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	**2020**
1 Ocak	**57.679**	**42.930**
Cari dönem hizmet maliyeti ve net faiz gideri	6.810	5.094
Ödemeler	(2.876)	(1.842)
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	2.967	-
30 Haziran	**64.580**	**46.182**

DİPNOT 24 - ÖZKAYNAKLAR

Doğan Holding, kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş olup ve nominal değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen çıkarılmış sermayesi için bir kayıtlı sermaye tavanı tespit etmiştir.

Doğan Holding'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Kayıtlı sermaye tavanı	4.000.000	4.000.000
Çıkarılmış sermaye	2.616.938	2.616.938

Doğan Holding'te imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Doğan Holding'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı) olup 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Holding'in pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıda belirtilmiştir:

Pay sahibi	**Pay (%)**	**30 Haziran 2021**	**Pay (%)**	**31 Aralık 2020**
Adilbey Holding A.Ş.	49,66	1.299.679	49,66	1.299.679
Doğan Ailesi	14,47	378.626	14,47	378.626
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım [(1)]	35,87	938.633	35,87	938.633
Çıkarılmış sermaye	**100,00**	**2.616.938**	**100,00**	**2.616.938**
Sermaye düzeltme farkları		143.526		143.526
Geri alınmış paylar (-)		(48.244)		(16.035)
Toplam		**2.712.220**		**2.744.429**

(1) SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Doğan Holding sermayesinin %35,79'una (31 Aralık 2020: %35,84) karşılık gelen 936.680.830 adet (tam) payların dolaşımda olduğu kabul edilmektedir.

Sermaye düzeltme farkları, Holding sermayesine yapılan nakit ve nakit benzerleri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarı arasındaki farkı ifade eder.

DİPNOT 24 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınmış paylar

Grup Yönetim Kurulu'nun, 22 Şubat 2019 tarihli kararıyla; Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, SPK'nın 3 Ocak 2014 tarih ve 28871 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği düzenlemeleri dikkate alınarak hazırlanan "Pay Geri Alım Programı" 20 Mart 2019 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul Toplantısında oy çokluğu ile kabul edilmiştir.

"Pay Geri Alım Programı" çerçevesinde Şirket paylarının geri alımını gerçekleştirmek üzere Şirket yönetimi yetkilendirmiştir. Bu kapsamda, geri alım için ayrılan azami fon tutarının 131.000.000 TL (tam) olmasına, geri alınacak azami pay sayısının da bu tutarı geçmeyecek şekilde belirlenmesine karar verilmiştir.

01 Ocak 2021 - 30 Haziran 2021 ara hesap döneminde, "Pay Geri Alım Programı" kapsamında 9.950.000 TL (tam) nominal tutarlı Şirket payları, beher pay ortalama 3,24 TL olmak üzere 32.209.459 TL (tam) karşılığında Borsa İstanbul'dan Şirket'in kendisi tarafından satın alınmıştır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Geri Alınan Payların toplam nominal tutarı, daha önce "Pay Geri Alım Programı" kapsamı dışında alınanlar ile birlikte toplam 23.582.838,00 TL (tam)'ye yükselmiştir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Geri Alınan Payların toplam nominal tutarı 13.632.838 TL (tam)'dir.

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Paylara ilişkin prim/iskontolar halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki oluşan pozitif veya negatif farkları temsil etmektedir.

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Paylara ilişkin primler	163.724	163.724
Paylara ilişkin iskontolar (-)	(128.565)	(128.565)
Toplam	**35.159**	**35.159**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımla) Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan solo yasal kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların TMS uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
İştirak satış karları	503.925	476.597
Genel kanuni yedekler	304.198	223.905
Girişim sermayesi yatırım fonu	212.566	212.566
Toplam	**1.020.689**	**913.068**

DİPNOT 24 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış fonu ve tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıplarından oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir:

i. Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)

Önceki dönemlerde maddi duran varlık olarak muhasebeleştirilmiş gayrimenkuller, kullanım şekillerindeki değişiklik nedeniyle yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilebilir. Grup bazı gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmış ve gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

ii. Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerleme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 12.913 TL'dir (31 Aralık 2020: 12.913 TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

i. Yeniden değerleme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)

Finansal varlıklar değer artış fonu satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişiklikleri sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançların ve zararların, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden muhasebeleştirilmesiyle oluşmuştur. Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlenmesi sonucunda oluşan 9.781 TL tutarındaki değer düşüklüğü finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilmiştir (31 Aralık 2020: 6.973 TL değer düşüklüğü).

ii. Yabancı para çevrim farkları

Grup'un Türkiye dışındaki bağlı ortaklık ve iş ortaklığı finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan yabancı para çevrim farklarından oluşmaktadır. Yabancı para çevrim farklarındaki artışın 293.172 TL'si ana ortaklığa, (1.412) TL'si ise kontrol gücü olmayan paylara aittir (31 Aralık 2020: Artışın 252.873 TL'si ana ortaklığa, (545) TL'si kontrol gücü olmayan paylara aittir).

Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler

Grup, doğrudan bağlı ortaklığı konumunda bulunan Galata Wind'nin tamamı ödenmiş sermayesini temsil eden tamamı nama yazılı paylarından 160.437.440 TL (tam) nominal değerli payları halka arz yoluyla satmıştır. 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara dönemde gerçeklen tüm işlemler neticesinde Galata Wind sermayesinin %26,88'i Borsa İstanbul'da işlem gören kısmı temsil etmektedir. Söz konusu işlemler kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler olduğundan Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak değerlendirilmiştir. Buna istinaden, kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile alınan tutar arasındaki fark Grup'un özkaynakları altında muhasebeleştirilmiştir.

Anılan işlemlerin Grup'un toplam özkaynaklarına etkisi dönem içerisinde yapılan Çelik Halat hisse satış karı dahil 733.397 TL olup, söz konusu tutarın ana ortaklığa ait kısmı 508.940 TL, kontrol gücü olmayan paylara ait kısmı da 224.457 TL'dir.

DİPNOT 24 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır.

SPK düzenlemeleri uyarınca, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar:

- "Çıkarılmış sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltme farkları" kalemiyle;

- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlenen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar Payı Dağıtımı

Şirket, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"); Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn.), Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşmemiz ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımı yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan,

a) TMS'ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
b) Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan "özsermaye enflasyon düzeltme farkları",
c) Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabilir.

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabilir dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

Şirket'in 8 Nisan 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı' nda; Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenlemeleri, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirket Esas Sözleşmesi'nin ilgili hükümleri ve kamuya açıklamış olduğumuz "Kâr Dağıtım Politikası" dikkate alınarak;

DİPNOT 24 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Payı Dağıtımı (Devamı)

SPK'nın II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2020 - 31.12.2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri", "Dönem Vergi Gideri" ve "Ana Ortaklık Dışı Kontrol Gücü Olmayan Paylar" birlikte dikkate alındığında 1.390.240.000 (tam) Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu; bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca hesaplanan 40.464.707,57 (tam) Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe", 34.247.798,44 (tam) Türk Lirası tutarında "İştirak Hissesi Satış Karı", 84.000.000 (tam) Türk Lirası tutarında "Girişim Sermayesi Fonu" ve 8.961.409,72 (tam) Türk Lirası tutarında "Geri Alınan Paylar Kapsamında Ayrılan Yedek Akçe" düşüldükten ve 2020 yılında yapılan 14.953.779,28 (tam) Türk Lirası tutarında "Bağışlar" ilave edildikten sonra, 1.237.519.863,55 (tam) Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı,

Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği")'na göre tutulan 01.01.2020 - 31.12.2020 hesap dönemine ait Yasal Muhasebe Kayıtları ("Yasal Muhasebe Kayıtları")'na göre ise; 01.01.2020 - 31.12.2020 hesap döneminde, 927.541.949,77 (tam) Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu; bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca hesaplanan 40.464.707,57 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe", 34.247.798,44 (tam) Türk Lirası tutarında "İştirak Hissesi Satış Karı", 84.000.000 (tam) Türk Lirası tutarında "Girişim Sermayesi Fonu" ve 8.961.409,72 (tam) Türk Lirası tutarında "Geri Alınan Paylar Kapsamında Ayrılan Yedek Akçe" düşüldükten sonra 759.868.034,04 (tam) Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" oluştuğu, görülerek;

Kar dağıtımında 01.01.2020 - 31.12.2020 hesap dönemine ait Yasal Muhasebe Kayıtları'nın esas alınması;

Bu çerçevede, TTK'nın 519'uncu maddesinin 4'üncü fıkrası uyarınca ilave "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrılmasına gerek olmadığı anlaşılmakta, kar payı dağıtımına başlandığı tarihte "küsurat" konusunda geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kurallarına da uymak suretiyle, "Çıkarılmış Sermaye"nin brüt %6,87826'sı, net %5,84652'si oranında olmak üzere, toplam 180.000.000 (tam) Türk Lirası ("brüt"), 153.000.000 (tam) Türk Lirası ("net") tutarında "nakit" kar dağıtımı yapılması ve kar payı dağıtımına en geç 30 Nisan 2021 tarihinde başlanması,

SPK ve KGK düzenlemeleri çerçevesinde, TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tablolarına göre yukarıda bahsi geçen yasal ve özel karşılıklar ayrıldıktan sonra, 1.042.566.084,27 (tam) Türk Lirası tutarındaki dağıtıma tabi tutulmayan karların "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına alınması, Yasal Muhasebe Kayıtları'na göre yukarıda bahsi geçen yasal ve özel karşılıklar ayrıldıktan sonra, 579.868.034,04 (tam) Türk Lirası tutarındaki dağıtıma tabi tutulmayan karların "Olağanüstü Yedekler" hesabına alınması,

hususları Genel Kurul'un onayına sunulmuş, oyçokluğuyla kabul edilmiştir. 28 Nisan 2021 tarihinde başlanan kar payı dağıtım işlemleri 30 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

SPK tarafından şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına kamuya ilan edilecek finansal tablo dipnotlarında yer verilmesine karar verilmiş olup, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı paylara ilişkin primler/iskontolar ve dönem karı hariç 3.963.778.116 (tam) TL'dir.

DİPNOT 25 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yurtiçi satışlar	6.269.690	3.545.696	4.409.145	2.038.663
Yurtdışı satışlar	391.687	224.936	136.491	61.834
Satıştan iade ve iskontolar (-)	(119.303)	(69.404)	(91.346)	(46.788)
Net satışlar	**6.542.074**	**3.701.228**	**4.454.290**	**2.053.709**
Satışların maliyeti (-)	(5.723.732)	(3.242.798)	(3.946.438)	(1.797.059)
Brüt kar	**818.342**	**458.430**	**507.852**	**256.650**

Akaryakıt perakendesi bölümünde satışların detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Akaryakıt gelirleri	3.621.817	2.067.406	2.677.814	1.210.159
Otogaz gelirleri	575.707	310.497	530.507	217.403
Diğer	67.564	38.307	49.938	26.484
Toplam	**4.265.088**	**2.416.210**	**3.258.259**	**1.454.046**

Elektrik üretimi bölümünde satışların detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Elektrik gelirleri	179.719	91.486	142.612	67.763
Toplam	**179.719**	**91.486**	**142.612**	**67.763**

Sanayi ve ticaret bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Dış ticaret gelirleri	434.319	185.834	302.389	150.699
Sanayi gelirleri (1)	400.671	223.074	188.674	69.858
Ambalaj gelirleri (2)	324.872	185.304	-	-
Diğer	14.242	10.454	10.698	6.810
Toplam	**1.174.104**	**604.666**	**501.761**	**227.367**

(1) Sanayi gelirlerinin önemli bir kısmı Grup'ın bağlı ortaklıklarından Ditaş Doğan ve Çelik Halat'a ilişkindir.

(2) Sesa Ambalaj'ın detayları Dipnot 3'te açıklandığı üzere satın alım ve devir işlemleri 14 Eylül 2020 tarihinde tamamlanmış olup 1 Ocak - 30 Haziran 2020 tarihleri arasında ambalaj gelirleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 25 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Otomotiv ticaret ve pazarlama bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Araç satış gelirleri	411.166	303.685	187.940	121.627
Toplam	**411.166**	**303.685**	**187.940**	**121.627**

Finansman ve yatırım bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Faktoring gelirleri	102.698	55.483	66.662	29.358
Yatırım gelirleri	37.726	15.119	34.047	27.750
Yönetim danışmanlığı gelirleri	3.994	1.395	10.550	5.680
Finansman gelirleri	3.371	1.171	4.266	1.929
Toplam	**147.789**	**73.168**	**115.525**	**64.717**

İnternet ve eğlence bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Reklam gelirleri	225.029	127.399	117.867	57.360
Abone gelirleri	22.578	11.868	12.460	5.620
Kitap ve dergi satışları (1)	16.903	16.903	-	-
Müzik yapım gelirleri (2)	-	-	25.717	14.364
Diğer (3)	48.634	26.956	36.489	18.558
Toplam	**313.144**	**183.126**	**192.533**	**95.902**

(1) Detayları Dipnot 3'te açıklandığı üzere Grup'un 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla iktisap ettiği bağlı ortaklıklarından Doğan Egmont'un kitap ve dergi satışlarından kaynaklanmaktadır.
(2) Detayları Dipnot 31'de açıklandığı üzere DMC ve NetD Müzik'in çoğunluk hisselerinin satılmış olması sebebiyle 1 Ocak - 30 Haziran 2021 tarihleri arasında müzik yapım gelirleri oluşmamıştır.
(3) Kanal D Romanya'nın uydu ve verici hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

Gayrimenkul yatırımları bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Gayrimenkul yönetim gelirleri	29.990	18.945	24.411	10.489
Kira gelirleri (4)	20.842	9.827	31.000	11.697
Diğer	232	115	249	101
Toplam	**51.064**	**28.887**	**55.660**	**22.287**

(4) Grup'un bağlı ortaklıklarından D Gayrimenkul'e ait Trump Ofis ve AVM kira gelirlerine ilişkindir.

DİPNOT 25 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin satışların maliyet detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Akaryakıt perakendesi	(4.059.249)	(2.301.403)	(3.136.737)	(1.395.140)
Elektrik üretimi	(65.379)	(34.401)	(41.944)	(20.954)
Sanayi ve ticaret	(972.890)	(489.389)	(438.184)	(196.944)
Otomotiv ticaret ve pazarlama	(354.583)	(262.701)	(158.378)	(105.138)
Finansman ve yatırım	(70.846)	(38.220)	(43.922)	(19.476)
İnternet ve eğlence	(170.890)	(99.633)	(98.380)	(47.148)
Gayrimenkul yatırımları	(29.895)	(17.051)	(28.893)	(12.259)
Toplam	**(5.723.732)**	**(3.242.798)**	**(3.946.438)**	**(1.797.059)**

Akaryakıt perakendesi bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Akaryakıt ve LPG satış maliyeti	(4.006.981)	(2.272.748)	(3.097.259)	(1.374.811)
Diğer	(52.268)	(28.655)	(39.478)	(20.329)
Toplam	**(4.059.249)**	**(2.301.403)**	**(3.136.737)**	**(1.395.140)**

Elektrik üretimi bölümünde satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Amortisman ve itfa payları [(1)]	(31.951)	(16.709)	(17.944)	(8.709)
Genel üretim giderleri	(25.676)	(13.699)	(19.967)	(10.351)
Diğer	(7.752)	(3.993)	(4.033)	(1.894)
Toplam	**(65.379)**	**(34.401)**	**(41.944)**	**(20.954)**

(1) Grup'un bağlı ortaklıklarından Galata Wind'in Taşpınar rüzgar santrali yatırımı sebebiyle artış meydana gelmiştir.

DİPNOT 25 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Sanayi ve ticaret bölümünde satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Satılan ticari mallar maliyeti	(410.286)	(174.788)	(270.483)	(133.883)
Hammadde maliyeti	(402.121)	(223.935)	(109.352)	(36.061)
Genel üretim giderleri	(67.971)	(44.244)	(18.466)	(7.418)
Personel giderleri	(64.382)	(34.321)	(27.638)	(13.063)
Amortisman ve itfa payları	(15.083)	(6.278)	(8.306)	(4.364)
Diğer	(13.047)	(5.823)	(3.939)	(2.155)
Toplam (1)	**(972.890)**	**(489.389)**	**(438.184)**	**(196.944)**

(1) Artışın önemli kısmı, Çelik Halat ve Ditaş Doğan'ın satış hacmindeki artışa ve detayları Dipnot 3'te açıklanan Sesa Ambalaj alımına ilişkindir.

Otomotiv Ticaret ve Pazarlama bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Satılan ticari mallar maliyeti	(354.583)	(262.701)	(158.378)	(105.138)
Toplam	**(354.583)**	**(262.701)**	**(158.378)**	**(105.138)**

Finansman ve yatırım bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Satılan hizmet maliyeti	(70.846)	(38.220)	(43.922)	(19.476)
Toplam	**(70.846)**	**(38.220)**	**(43.922)**	**(19.476)**

İnternet ve eğlence bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Program üretim maliyeti (2)	(76.487)	(44.744)	(19.401)	(2.956)
Personel giderleri	(34.530)	(18.678)	(27.772)	(13.303)
Amortisman ve itfa payları	(31.588)	(19.401)	(19.700)	(11.203)
Diğer	(28.285)	(16.810)	(31.507)	(19.686)
Toplam	**(170.890)**	**(99.633)**	**(98.380)**	**(47.148)**

(2) Kanal D Romanya'nın program giderlerindeki artışın etkisiyle satışların maliyeti artmıştır.

DİPNOT 25 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Gayrimenkul yatırımları bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Satılan mal ve hizmet maliyeti	(29.895)	(17.051)	(28.893)	(12.259)
Toplam	**(29.895)**	**(17.051)**	**(28.893)**	**(12.259)**

DİPNOT 26 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri	(183.450)	(100.030)	(120.121)	(57.861)
Pazarlama giderleri	(283.816)	(159.135)	(206.109)	(95.104)
Faaliyet giderleri	**(467.266)**	**(259.165)**	**(326.230)**	**(152.965)**

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Amortisman ve itfa payları	(80.290)	(40.828)	(59.708)	(30.440)
Personel giderleri	(66.912)	(36.096)	(50.005)	(23.389)
Nakliye, depolama ve seyahat giderleri	(47.965)	(29.301)	(24.318)	(11.214)
Reklam giderleri	(44.300)	(30.113)	(23.908)	(8.048)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(8.308)	(4.721)	(5.277)	(2.634)
Danışmanlık giderleri	(7.533)	(3.838)	(2.771)	(980)
Telif giderleri [(1)]	(19)	(3)	(22.904)	(12.481)
Diğer	(28.489)	(14.235)	(17.218)	(5.918)
Toplam	**(283.816)**	**(159.135)**	**(206.109)**	**(95.104)**

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel giderleri	(108.714)	(60.065)	(71.329)	(35.060)
Danışmanlık giderleri	(20.979)	(12.397)	(9.576)	(4.566)
Amortisman ve itfa payları	(10.416)	(5.168)	(10.690)	(4.865)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(8.658)	(4.461)	(6.048)	(2.951)
Çeşitli vergiler	(3.654)	(1.403)	(1.937)	(616)
Nakliye, depolama ve seyahat giderleri	(2.162)	(1.182)	(1.494)	(417)
Diğer	(28.867)	(15.354)	(19.047)	(9.386)
Toplam	**(183.450)**	**(100.030)**	**(120.121)**	**(57.861)**

(1) Azalışın önemli bir kısmı detayları Dipnot 31'de açıklanan Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. ve NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş.'nin durdurulan faaliyetlerine ilişkindir.

DİPNOT 27 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayları Dipnot 25 ve Dipnot 26'da yer almaktadır.

DİPNOT 28 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur farkı geliri/gideri, net	307.690	108.016	397.721	155.989
Banka mevduatı faiz geliri	72.396	28.710	29.928	15.162
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı geliri	37.304	23.415	20.816	7.807
Konusu kalmayan karşılıklar	3.925	752	4.286	915
Diğer	41.234	13.991	25.983	11.448
	462.549	**174.884**	**478.734**	**191.321**

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur farkı gideri/geliri, net	(75.787)	(6.588)	(16.072)	(10.675)
Vadeli alımlardan kaynaklanan vade farkı gideri	(33.088)	(22.169)	(12.292)	(3.985)
Şüpheli alacaklar karşılığı (Dipnot 9)	(4.552)	(1.011)	(7.546)	(3.930)
Dava karşılıkları (Dipnot 18)	(3.048)	(2.503)	(3.280)	(216)
Bağış ve yardımlar	(509)	(53)	(6.284)	(6.081)
Diğer	(35.134)	(19.378)	(8.917)	(3.063)
	(152.118)	**(51.702)**	**(54.391)**	**(27.950)**

DİPNOT 29 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur farkı geliri/gideri,net	351.091	116.741	259.773	101.364
Menkul kıymet faiz geliri	63.049	29.202	32.712	6.984
Pazarlıklı satın alma sonucu oluşan kazanç (Dipnot 3)	24.177	24.177	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış geliri	15.028	12.262	14.214	2.363
Menkul kıymet satış karı	13.648	11.847	-	-
	466.993	**194.229**	**306.699**	**110.711**

DİPNOT 29 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
İştirak gerçeğe uygun değer düşüklüğü (Dipnot 4)	(11.067)	(11.067)	-	-
Maddi duran varlık satış zararı	(339)	(82)	(224)	(35)
Menkul kıymetler satış zararı	-	-	(19.880)	(11.323)
Diğer	(250)	(55)	(223)	-
	(11.656)	**(11.204)**	**(20.327)**	**(11.358)**

DİPNOT 30 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Banka kredileri faiz gideri	(133.432)	(65.396)	(92.964)	(42.831)
Kur farkı gideri/geliri,net	(132.169)	(63.651)	(66.898)	(30.789)
Kiralama yükümlülüğünden doğan faiz gideri	(23.287)	(11.709)	(15.599)	(8.986)
Banka komisyon gideri	(13.880)	(2.727)	(7.638)	(1.741)
Diğer	(33)	(33)	(108)	(78)
	(302.801)	**(143.516)**	**(183.207)**	**(84.425)**

DİPNOT 31 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar:

30 Haziran 2021 itibarıyla 2.715 TL tutarındaki satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar Doruk Faktoring ve Doruk Finansman'ın tahsil edemediği alacaklarına karşılık teminat olarak tuttuğu gayrimenkullerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1.590 TL).

Durdurulan Faaliyetler:

Grup'un 16 Nisan 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden, Grup'un müzik ve eğlence sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. ve NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş. sermayesini temsil eden payların %60'lık kısmının Believe International Şirketi'ne satılmasına karar verilmiş olup, satış süreci 160.145 TL karşılığı 23.400 ABD Doları bedel üzerinden 21 Temmuz 2020 tarihinde tamamlanmıştır. Söz konusu satış bedeli nakit olarak tahsil edilmiştir.

Söz konusu işlem 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla TMS 10, "Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar" standardı dikkate alınarak düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilmiş ve buna istinaden 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda TFRS 5, "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında öngörülen sınıflandırmalar uygulanmamıştır. Bununla birlikte söz konusu şirketler 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolara özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmek suretiyle dahil olmuştur (Dipnot 4).

DİPNOT 32 - GELİR VERGİLERİ

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Dönem vergi karşılığı	111.002	269.028
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(62.734)	(245.866)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	**48.268**	**23.162**

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	48.268	23.162
Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net	159.647	163.059
Vergiler toplamı	**207.915**	**186.221**

Türkiye

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu ile belirlenmiş oran üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

DİPNOT 32 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye (Devamı)

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %25'tir (2020: %22). Buna istinaden, Grup'un 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında, Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların 2022 yılı itibarıyla gerçekleşecek kısımları için vergi oranı %25, 2023 yılından itibaren gerçekleşecek kısımları için ise vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını finansal durum tablosu esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Grup, ilgili ortaklıkları arasında gerçekleşen şirket birleşmeleri sonucunda oluşan birleşme primlerini 2004 yılı kurumlar vergisi hesaplaması için enflasyon düzeltmesine tabi tuttuğu finansal tablolarında ilgili mevzuat hükümleri ve 24 Mart 2005 tarihinde yayınlanan "Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması" konulu 17 nolu Vergi Usul Kanunu Sirküleri gereği bir aktif veya pasif kalem olmayan denkleştirme hesabı olarak sınıflandırmıştır.

Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2005 takvim yılından itibaren söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak Kazançları İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri kar payı kazançları (fonların katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının pay senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. 30 Haziran 2021 itibarıyla Galata Wind hisselerinin halka arzı neticesinde elde edilen iştirak hissesi satış kazancı, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi kapsamında 2'nci dönemde kurum kazancına dahil edilmiştir.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

DİPNOT 32 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye (Devamı)

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin (esas faaliyet konusu finansal kiralama veya her nevi menkul kıymet yatırımı olanlar hariç) sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle %10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası

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

Grup'un faaliyetlerinin önemli bir bölümünün gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranları (%)
ABD	10,5
Romanya	16,0
İngiltere	19,0
Hollanda	25,0

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

DİPNOT 32 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Mahsup edilecek mali zararlar	257.169	297.715	55.803	59.543
Kıdem tazminatı ve izin hakları karşılığı	94.153	79.638	20.309	15.928
Ticari alacakların ertelenmiş finansman gelirleri	8.973	5.665	2.243	1.133
Şüpheli alacak karşılığı	33.980	37.640	8.495	7.528
Diğer	28.096	95.870	7.024	19.174
Ertelenen vergi varlıkları	**422.371**	**516.528**	**93.874**	**103.306**
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(949.490)	(1.013.710)	(189.898)	(202.742)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile vergi değerleri arasında net fark	(391.399)	(391.399)	(63.623)	(63.623)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	**(1.340.889)**	**(1.405.109)**	**(253.521)**	**(266.365)**
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net			**(159.647)**	**(163.059)**

Ayrı birer vergi mükellefi olan Doğan Holding, bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının TMS uyarınca hazırladıkları finansal tablolarda ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu netleştirmenin etkileri yansımıştır. Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarında 257.169 TL (31 Aralık 2020: 297.715 TL) tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararlar için ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Söz konusu mali zararların 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
2022 ve sonrası	(257.169)	(297.715)
	(257.169)	**(297.715)**

DİPNOT 32 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi varlıkları tüm indirilebilir geçici farklar için yararlanılabilecek düzeyde mali karın oluşması muhtemel olduğu ölçüde kayıtlara yansıtılır. 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenen vergi hareketleri aşağıda belirtilmektedir:

	2021	**2020**
1 Ocak	**(163.059)**	**(31.089)**
Cari dönem geliri (gideri)	(199)	19.215
Yabancı para çevrim farkları	432	(1.396)
Özkaynak tablosu altında muhasebeleşen vergi	1.400	1.572
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	1.779	-
30 Haziran	**(159.647)**	**(11.698)**

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	**1 Nisan - 30 Haziran 2021**	**1 Ocak - 30 Haziran 2020**	**1 Nisan - 30 Haziran 2020**
Cari dönem vergi gideri	(111.002)	(87.042)	(149.971)	(60.505)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(199)	(965)	19.215	32.878
Toplam vergi (gideri)/ geliri	**(111.201)**	**(88.007)**	**(130.756)**	**(27.627)**

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile konsolide vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karlar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi gelirinin/(giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	**2020**
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kâr/(zarar)	805.912	693.087
%25 etkin vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi (gideri)/geliri (2020: %22)	(201.478)	(152.479)
Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zararların etkisi	(4.684)	(4.476)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların etkisi	(2.033)	(3.529)
Kanunen kabul edilmeyen/vergiye konu olmayan giderlerin etkisi	(6.011)	(3.600)
Yasal vergi oranındaki değişikliğin ertelenmiş vergi üzerindeki etkisi	8.463	(4.996)
İndirim ve istisnalar	8.942	17.644
Vergiye konu olmayan gelirler	23.848	26.668
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçmiş dönem zararlarının cari dönemde kullanılan kısmı	109.752	-
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmeler	(44.682)	-
Diğer	(3.318)	(5.988)
30 Haziran	**(111.201)**	**(130.756)**

DİPNOT 33 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Pay başına kar/(zarar) hisse grupları bazında aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	631.118	218.114	589.049	268.287
Beheri 1 TL nominal değerindeki payların ağırlıklı ortalama adedi [1]	2.598.993	2.598.993	2.605.398	2.605.398
Pay başına kazanç/(kayıp)	**0,243**	**0,084**	**0,226**	**0,103**

[1] Dipnot 24'te detaylı olarak açıklandığı üzere, geri alınan paylar hariçtir.

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
D Market Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("D Market") [1] [2]	2.208	422
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş. ("Doğan Burda") [1] [3] [4]	1.238	1.997
Gümüştaş Madencilik ve Ticaret A.Ş. ("Gümüştaş") [1] [5] [6]	773	949
Ortadoğu Otomotiv Ticaret A.Ş. ("Ortadoğu Otomotiv") [6] [7]	471	302
Dergi Pazarlama Planlama ve Ticaret A.Ş. ("Dergi Pazarlama") [3] [4]	23	137
Deney Kent Eğitim Hizmetleri A.Ş. ("Deney Kent") [1]	3	146
Doğan ve Egmont Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş. ("Doğan Egmont") [1] [3] [4] [8]	-	527
Diğer	320	329
Toplam	**5.036**	**4.809**

[1] Grup'un kiralama hizmeti satışından kaynaklanmaktadır.
[2] Grup'un ticari mal satışlarından kaynaklanmaktadır.
[3] Grup'un mali, hukuki, bilgi işlem ve diğer danışmanlık hizmet satışlarından kaynaklanmaktadır.
[4] Grup'un hammadde satışından kaynaklanmaktadır.
[5] Grup'un akaryakıt satışından kaynaklanmaktadır.
[6] Grup'un işletme gideri yansıtmalarından kaynaklanmaktadır.
[7] Grup'un ağırlıklı olarak stok malzemeleri satışlarından kaynaklanmaktadır.
[8] Doğan Egmont 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığı durumundadır (Dipnot 3).

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraf bakiyeleri (Devamı):

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ortadoğu Otomotiv [1]	868	122
D Market [2]	703	1.537
Doğan Burda [3]	3	-
Diğer	31	67
Toplam	**1.605**	**1.726**

[1] Grup'un kiralama hizmeti alımlarından kaynaklanmaktadır.
[2] Grup'un ağırlıklı olarak kırtasiye sarf malzemeleri, küçük demirbaşlar ve hediye çekleri alımlarından kaynaklanmaktadır.
[3] Grup'un dergi alımlarından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Aydın Doğan Vakfı	3.634	3.330
Ortadoğu Otomotiv	590	2.512
Diğer	13	13
Toplam	**4.237**	**5.855**

İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Aydın Doğan Vakfı	12.109	13.771
Ortadoğu Otomotiv	-	372
Diğer	11	5
Toplam	**12.120**	**14.148**

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ortadoğu Otomotiv (1)	5.629	3.105	5.170	2.028
D-Market (2)	1.860	984	1.031	760
Doğan Burda (3)	1.307	417	831	418
Diğer	884	529	701	402
Toplam	**9.680**	**5.035**	**7.733**	**3.608**

(1) Grup'un kiralama hizmeti alımlarından kaynaklanmaktadır.
(2) Grup'un ağırlıklı olarak kırtasiye sarf malzemeleri, küçük demirbaşlar ve hediye çekleri alımlarından kaynaklanmaktadır.
(3) Grup'un dergi alımlarından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
D-Market (1) (5)	33.241	15.284	24.647	12.235
Doğan Burda (1) (3) (5)	6.851	3.445	6.400	2.798
Gümüştaş Madencilik (2) (4) (5)	4.527	2.251	4.416	2.549
Doğan Egmont (1) (3) (4) (5)	4.387	-	5.297	2.608
D Elektronik (5)	1.492	789	1.961	1.019
Ortadoğu Otomotiv (2) (6)	1.295	577	4.837	1.554
Diğer	2.993	1.567	3.402	1.417
Toplam	**54.786**	**23.913**	**50.960**	**24.180**

(1) Grup'un hammadde ve ticari mal satışlarından kaynaklanmaktadır.
(2) Grup'un işletme gideri yansıtmalarından kaynaklanmaktadır.
(3) Grup'un mali, hukuki, bilgi işlem ve diğer danışmanlık hizmet satışlarından kaynaklanmaktadır.
(4) Grup'un akaryakıt satışlarından kaynaklanmaktadır.
(5) Grup'un kiralama hizmeti satışlarından kaynaklanmaktadır.
(6) Grup'un araç, stok ve küçük demirbaş satışlarından kaynaklanmaktadır.

Kilit yönetici personele yapılan ödemeler:

Doğan Holding, Yönetim Kurulu üyeleri, Yönetim Kurulu Danışmanı, İcra Kurulu Üyeleri ve Başkan Yardımcıları, Baş Hukuk Müşaviri, Direktörler kilit yönetici personel olarak belirlemiştir. Kilit yönetici personele sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası, iletişim ve ulaşım gibi faydalardan oluşmakta olup sağlanan faydalar toplamı aşağıda açıklanmaktadır:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	12.221	6.758	8.548	4.342
Toplam	**12.221**	**6.758**	**8.548**	**4.342**

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riskini içerir) 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. Grup maruz kaldığı çeşitli risklerden korunma amacıyla türev finansal araçlardan sınırlı olarak yararlanmaktadır.

Finansal risk yönetimi Grup'un belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulları tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık, iş ortaklığı tarafından uygulanmaktadır.

a) Piyasa riski

a.1) Yabancı Para (Döviz kuru riski)

Grup, döviz cinsinden borçlu bulunulan meblağların yerel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülüklerin 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, konsolidasyon düzeltmeleri öncesi, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Grup, ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır, diğer para birimlerinin etkisi önemsiz düzeydedir.

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

a.1) Yabancı Para (Döviz kuru) riski (Devamı)

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Döviz cinsinden varlıklar	4.867.465	3.475.705
Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.683.215)	(693.497)
Net döviz pozisyon	**3.184.250**	**2.782.208**

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	**TL Karşılığı**	**ABD Doları**	**Avro**	**Diğer**
1. Ticari Alacaklar	309.270	10.690	18.682	22.582
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.912.627	138.643	65.814	23.583
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.641.972	196.100	85.211	51.713
3. Diğer	3.596	406	6	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**4.867.465**	**345.839**	**169.713**	**97.878**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**4.867.465**	**345.839**	**169.713**	**97.878**
10. Ticari Borçlar	762.708	62.149	21.163	2.345
11. Finansal Yükümlülükler	269.400	19.770	9.388	-
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**1.032.108**	**81.919**	**30.551**	**2.345**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	651.107	16.253	49.170	-
16a. Parasal Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**651.107**	**16.253**	**49.170**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**1.683.215**	**98.172**	**79.721**	**2.345**
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**-**	**-**	**-**	**-**
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)	**3.184.250**	**247.667**	**89.992**	**95.533**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**538.682**	**51.161**	**4.775**	**43.820**

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (Devamı)

a.1) Yabancı Para (Döviz kuru) riski (Devamı)

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	149.713	5.792	10.408	13.443
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.714.286	178.230	43.041	18.280
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.605.900	197.217	14.256	29.812
3. Diğer	5.805	233	380	672
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**3.475.705**	**381.472**	**68.085**	**62.207**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	**-**	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**3.475.705**	**381.472**	**68.085**	**62.207**
10. Ticari Borçlar	355.976	34.228	11.623	27
11. Finansal Yükümlülükler	82.822	2.270	7.344	-
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler	1.458	109	73	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**440.256**	**36.607**	**19.040**	**27**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	253.241	2.736	25.884	-
16a. Parasal Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**253.241**	**2.736**	**25.884**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**693.497**	**39.343**	**44.924**	**27**
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**-**	**-**	**-**	**-**
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**2.782.208**	**342.129**	**23.161**	**62.180**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**1.170.503**	**144.679**	**8.525**	**31.696**

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (Devamı)

a.1) Yabancı Para (Döviz kuru) riski (Devamı)

30 Haziran 2021	**Kar/(Zarar)**	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	431.198	(431.198)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)	**431.198**	**(431.198)**
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	186.544	(186.544)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)	**186.544**	**(186.544)**
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi		
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	19.107	(19.107)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki-gelir/(gider) (7+8)	**19.107**	**(19.107)**
TOPLAM (3+6+9)	**636.849**	**(636.849)**

31 Aralık 2020	**Kar/(Zarar)**	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	502.280	(502.280)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)	**502.280**	**(502.280)**
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	41.726	(41.726)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)	**41.726**	**(41.726)**
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi		
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	12.436	(12.436)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki-gelir/(gider) (7+8)	**12.436**	**(12.436)**
TOPLAM (3+6+9)	**556.442**	**(556.442)**

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (Devamı)

a.2) Faiz oranı riski

Diğer faaliyet bölümlerinin finansal yükümlülükleri, bu faaliyet bölümlerini faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Bu bölümdeki finansal yükümlülükler ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır.

30 Haziran 2021 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan değişken faizli kredi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

30 Haziran 2021 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan kredilerin faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 3.182 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2020: 1.028 TL).

Grup'un sabit ve değişken faizli finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
- Bankalar (Dipnot 6)	1.903.422	2.338.267
- Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	3.104.777	2.424.023
Finansal borçlar (Dipnot 8)	3.256.857	2.795.505
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal borçlar (Dipnot 8)	318.197	102.756

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerine ilişkin ortalama yıllık faiz oranları (%) aşağıdaki aralıklardaki gibidir:

	30 Haziran 2021			**31 Aralık 2020**		
	ABD Doları	**Avro**	**TL**	**ABD Doları**	**Avro**	**TL**
Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	0,05 - 5,05	0,03 - 3,20	14,00 - 18,50	0,05 - 3,60	2,20 - 3,10	13,57 - 17,75
Finansal yatırımlar	0,12 - 13,87	3,10 - 5,20	22,00	2,50 - 13,87	2,37 - 5,20	-
Yükümlülükler						
Finansal borçlar (Dipnot 8)	1,23 - 12,41	0,65 - 4,65	3,60 - 26,15	5,45 - 12,41	0,60 - 4,65	3,60 - 26,15

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (Devamı)

a.2) Faiz oranı riski (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	**1 yıla kadar**	**1 yıl - 5 yıl**	**5 yıl ve üzeri**	**Faizsiz**	**Toplam**
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	1.903.422	-	-	1.692.233	3.595.655
Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	3.104.777	-	-	-	3.104.777
Toplam	**5.008.199**	**-**	**-**	**1.692.233**	**6.700.432**
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8) [1]	2.275.276	1.119.063	180.715	-	3.575.054
Toplam	**2.275.276**	**1.119.063**	**180.715**	**-**	**3.575.054**

31 Aralık 2020	**1 yıla kadar**	**1 yıl - 5 yıl**	**5 yıl ve üzeri**	**Faizsiz**	**Toplam**
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	2.338.267	-	-	567.680	2.905.947
Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	2.424.023	-	-	-	2.424.023
Toplam	**4.762.290**	**-**	**-**	**567.680**	**5.329.970**
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8) [1]	1.837.220	1.016.873	44.172	-	2.898.265
Toplam	**1.837.220**	**1.016.873**	**44.172**	**-**	**2.898.265**

[1] Finansal borçların yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımına banka kredileri ve finansal kiralama tutarları dahil edilmiştir.

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski

Kredi riski, Grup'un taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememe riskidir. Grup kredi riskini, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenerek tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması yöntemiyle kontrol etmektedir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili taraf	**Diğer**	**İlişkili taraf**	**Diğer**	**mevduat**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	**5.036**	**2.314.925**	**-**	**38.282**	**3.593.537**
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**1.610.060**	**-**	**-**	**-**
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.941	2.147.901	-	38.282	3.593.537
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.514.372	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 9)	3.095	167.024	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Dipnot 9)	-	95.688	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 9, 19)	-	122.615	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 9, 19)	-	(122.615)	-	-	-
- Net değerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	**4.809**	**1.810.019**	**-**	**33.669**	**2.903.415**
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**1.381.760**	**-**	**-**	**-**
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.809	1.707.025	-	33.669	2.903.415
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.316.609	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 9)	-	102.994	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Dipnot 9)	-	65.151	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 9, 19)	-	115.951	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 9, 19)	-	(115.951)	-	-	-
- Net değerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili taraflar dahil alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırma çalışması aşağıdaki şekildedir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	İlişkili Taraf	**Diğer Alacaklar**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Alacaklar**
Vadesi üzerinden				
1 - 30 gün geçmiş	2.985	71.442	-	39.637
1 - 3 ay geçmiş	101	44.636	-	12.545
3 - 12 ay geçmiş	9	10.356	-	15.657
1 - 5 yıl geçmiş	-	34.979	-	35.067
5 yıl üzeri geçmiş	-	5.611	-	88
Toplam	**3.095**	**167.024**	**-**	**102.994**

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	Ticari Alacaklar	**Kredi zarar oranı**	**Beklenen kredi zararı (1)**	**Ticari Alacaklar**	**Kredi zarar oranı**	**Beklenen kredi zararı (1)**
Vadesi geçmemiş	862	%4,01	35	1.163	%2,86	33
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	472	%5,69	27	477	%5,80	28
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	354	%6,26	22	899	%6,79	61
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	1.329	%8,20	109	443	%9,52	42
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	94	%12,90	12	1.925	%18,63	359
Toplam	**3.111**		**205**	**4.907**		**523**

(1) Kredi zararı hesaplanan Şirketlerin ticari alacaklarından oluşmaktadır.

c) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve süratli şekilde nakde çevrilebilen menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin sözleşme vadelerine göre indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8)	3.280.559	3.855.365	1.700.972	907.164	1.030.099	217.130
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 8)	294.495	400.212	11.609	49.550	173.620	165.433
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 9)	1.254.128	1.255.690	1.240.126	15.564	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 10)	77.739	77.739	76.500	1.239	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 34)	1.605	1.605	1.605	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 23)	21.251	21.251	-	21.251	-	-
Ertelenmiş gelirler (Dipnot 21)	75.935	75.935	58.345	-	17.590	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 18)	29.354	29.354	29.354	-	-	-
Toplam	**5.035.066**	**5.717.151**	**3.118.511**	**994.768**	**1.221.309**	**382.563**

31 Aralık 2020	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8)	2.686.821	3.025.031	1.039.677	1.348.393	592.200	44.761
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 8)	211.440	361.046	13.131	55.911	125.428	166.576
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 9)	714.181	715.492	707.364	8.128	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 10)	160.902	160.902	150.449	1.612	8.841	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 34)	1.726	1.726	1.726	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 23)	31.019	31.019	-	31.019	-	-
Ertelenmiş gelirler (Dipnot 21)	55.289	55.289	43.219	-	12.070	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 18)	16.826	16.826	16.826	-	-	-
Toplam	**3.878.204**	**4.367.331**	**1.972.392**	**1.445.063**	**738.539**	**211.337**

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlenmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlenmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

e) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer pay sahiplerine fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermayeyi net yükümlülük/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net yükümlülük, hazır değerlerin, türev araçlar ve vergi yükümlülüklerinin toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net yükümlülüğün toplanmasıyla hesaplanır.

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net yükümlülük/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	**31 Aralık 2020**
Toplam yükümlülük [(1)]	5.164.129	3.975.966
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 6)	(3.595.655)	(2.905.947)
Net yükümlülük	**1.568.474**	**1.070.019**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	9.658.202	8.439.989
Toplam sermaye	**11.226.676**	**9.510.008**
Net yükümlülük/Toplam sermaye oranı	**%14**	**%11**

(1) Toplam yükümlülükten dönem karı vergi yükümlülüğü, türev finansal araçlar ve ertelenen vergi yükümlülüğü hesaplarının çıkarılmasıyla elde edilen tutarlardır.

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlenmiştir.

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

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

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
Finansal varlıklar	**30 Haziran 2021**	**1. Seviye TL**	**2. Seviye TL**	**3. Seviye TL**
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 22)	22.436	-	22.436	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Dipnot 7)	231.895	-	231.895	-
Tahvil, bono ve hisse senetleri (Dipnot 7)	3.104.777	3.104.777	-	-
Toplam	**3.359.108**	**3.104.777**	**254.331**	**-**
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 22)	59.698	-	-	59.698
Toplam	**59.698**	**-**	**-**	**59.698**

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
Finansal varlıklar	**31 Aralık 2020**	**1. Seviye TL**	**2. Seviye TL**	**3. Seviye TL**
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 22)	22.683	-	22.683	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Dipnot 7)	192.089	-	192.089	-
Tahvil, bono ve hisse senetleri (Dipnot 7)	2.424.023	2.424.023	-	-
Toplam	**2.638.795**	**2.424.023**	**214.772**	**-**
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 22)	41.263	-	-	41.263
Toplam	**41.263**	**-**	**-**	**41.263**

DİPNOT 37 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un kontrol etmekle birlikte, tamamına sahip olmadığı ve kontrol gücü olmayan paylarının konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil ettiği bağlı ortaklığı Aytemiz'in TFRS 12 uyarınca açıklanması gereken finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur.

AYTEMİZ	**30 Haziran 2021**	**31 Aralık 2020**
Dönen varlıklar	1.370.330	1.188.295
Duran varlıklar	914.690	865.765
Kısa vadeli yükümlülükler	1.277.977	995.684
Uzun vadeli yükümlülükler	287.747	357.936
Toplam özkaynaklar	719.296	700.439
	1 Ocak - 30 Haziran 2021	**1 Ocak - 30 Haziran 2020**
Hasılat	4.269.353	3.260.589
Satılan malın maliyeti	(4.058.640)	(3.134.846)
Brüt kar/(zarar)	210.713	125.743
Vergi öncesi kar/(zarar)	19.290	(39.986)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	18.857	(37.616)

DİPNOT 38 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Raporlama döneminden sonraki önemli olaylar aşağıda özetlenmektedir;

Bono İtfaları

Doruk Faktoring 29 Ocak 2021 tarihinde 80.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 181 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 19,95, yıllık bileşik faiz oranı %20,96 olan iskontolu finansman bonosu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu Doruk Faktoring'in ihraç etmiş olduğu finansman bonosunun 19.300.000 (tam) TL'lik kısmı Doğan Holding tarafından satın alınmıştır. 80.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarlı bono 29 Temmuz 2021 tarihinde itfa olmuştur.

Bono İhraçları

Doruk Faktoring 29 Temmuz 2021 tarihinde 82.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 181 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 20,75, yıllık bileşik faiz oranı %21,84 olan iskontolu finansman bonosu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu Doruk Faktoring'in ihraç etmiş olduğu finansman bonosunun 15.000.000 (tam) TL'lik kısmı Doğan Holding tarafından satın alınmıştır.

…….