

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ő.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLÖLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-59
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-19
DİPNOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	20
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	22
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR.....	22
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	23
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	23-24
DİPNOT 9 STOKLAR.....	24
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	25
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26-27
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
DİPNOT 13 ŞEREFİYE.....	29
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-30
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER.....	31
DİPNOT 16 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	32
DİPNOT 17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
DİPNOT 18 ÖZKAYNAK.....	34-36
DİPNOT 19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
DİPNOT 20 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	38
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	38
DİPNOT 22 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER/GİDERLER	39
DİPNOT 23 FİNANSAL GELİRLER	40
DİPNOT 24 FİNANSAL GİDERLER	40
DİPNOT 25 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	40-41
DİPNOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	41-45
DİPNOT 27 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP.....	45
DİPNOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46-48
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ...	49-58
DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR.....	58-59
DİPNOT 31 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	59

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		107.034.290	93.750.032
Nakit ve nakit benzerleri	4	21.232.715	340.102
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	28	7.113.494	4.953.877
- Diğer ticari alacaklar	7	47.721.756	54.652.942
Diğer alacaklar	8	26.666.374	29.915.600
Stoklar	9	1.828.648	1.782.721
Diğer dönen varlıklar	17	2.471.303	2.104.790
Duran Varlıklar		155.728.708	178.325.985
Diğer alacaklar	8	39.251.910	63.967.624
Finansal yatırımlar	5	17.995	17.995
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	29.843.833	16.616.641
Maddi duran varlıklar	11	6.154.235	17.139.595
Maddi olmayan duran varlıklar	12	12.493.676	13.444.532
Şerefiye	13	60.428.513	60.428.513
Ertelenmiş vergi varlığı	26	4.916.226	4.123.252
Diğer duran varlıklar	17	2.622.320	2.587.833
Toplam varlıklar		262.762.998	272.076.017

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 06 Kasım 2012 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		31.875.128	47.273.386
Finansal borçlar			
- Diğer finansal borçlar	6	646.945	-
- İlişkili taraflara finansal borçlar	28	-	5.165.940
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	28	8.939.488	20.940.091
- Diğer ticari borçlar	7	7.141.076	8.009.460
Diğer borçlar	8	2.383.197	4.666.678
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	1.976.581	553.115
Borç karşılıkları	14	6.804.579	4.014.944
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	3.983.262	3.923.158
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.624.882	7.797.416
Kıdem tazminatı karşılığı	16	7.624.882	7.797.416
ÖZKAYNAKLAR	18	223.262.988	217.005.215
Ana Ortaklığa Ait Özkaynak	18	222.879.900	216.600.823
Çıkarılmış sermaye	18	105.000.000	105.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	18	45.910.057	45.910.057
Hisse senedi ihraç primleri	18	82.060.000	82.060.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	2.085.963	2.085.963
Geçmiş yıllar zararı		(18.455.197)	(27.345.921)
Net dönem karı		6.279.077	8.890.724
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		383.088	404.392
Toplam Özkaynak ve Yükümlülükler		262.762.998	272.076.017
Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	14		

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI KONSOLİDE GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

	Dipnot	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2012</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2011</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2011</i>
Sürdürülen Faaliyetler					
Satış gelirleri	19	149.099.783	49.841.230	143.310.550	46.167.829
Satışların maliyeti (-)	19	(95.395.003)	(30.149.459)	(90.812.463)	(30.227.736)
Brüt Esas Faaliyet Karı		53.704.780	19.691.771	52.498.087	15.940.093
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(30.170.495)	(9.053.415)	(30.859.196)	(8.866.405)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(11.335.386)	(3.660.349)	(10.547.578)	(4.129.634)
Diğer faaliyet gelirleri	22	4.853.429	1.630.399	4.094.682	1.045.612
Diğer faaliyet giderleri (-)	22	(5.146.951)	(1.332.824)	(9.720.926)	(2.102.018)
Faaliyet Karı / (zararı)		11.905.377	7.275.582	5.465.069	1.887.648
Finansal gelirler	23	8.561.837	1.248.116	19.114.503	12.274.648
Finansal giderler (-)	24	(12.178.447)	(1.874.206)	(5.980.607)	(2.990.537)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		8.288.767	6.649.492	18.598.965	11.171.759
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri					
-Dönem vergi gideri	26	(2.030.994)	(1.423.403)	(6.485.562)	(2.614.082)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	(2.823.968)	(1.994.434)	(6.013.113)	(3.092.862)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	792.974	571.031	(472.449)	478.780
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		6.257.773	5.226.089	12.113.403	8.557.677
Durdurulan Faaliyetler					
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem (zararı) / karı ⁽¹⁾ 25		-	-	(6.358.556)	-
Dönem (Zararı) / Karı		6.257.773	5.226.089	5.754.847	8.557.677
Dönem (Zararı) / Karının Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(21.304)	(6.907)	(47.730)	(5.390)
Ana ortaklık payları		6.279.077	5.232.996	5.802.577	8.563.067
Ana Ortaklık Paylara Ait Hisse Başına (Kayıp)/ Kazanç	27	0,060	0,049	0,055	0,082
Sürdürülen Faaliyetlerden Ana Ortaklık Paylara Ait Hisse Başına Toplam Kazanç		0,060	0,050	0,115	0,082

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI KONSOLİDE GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2011	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Dönem Karı / (Zararı)	6.257.773	5.226.089	5.754.847	8.557.677
Toplam kapsamlı gelir	6.257.773	5.226.089	5.754.847	8.557.677
Toplam kapsamlı gider / (gelirin) dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(21.304)	(6.907)	(47.730)	(5.390)
Ana ortaklık payları	6.279.077	5.232.996	5.802.577	8.563.067

⁽¹⁾ Grup, bağlı ortaklıklarından Bağımsız Gazeteciler Yayıncılık A.Ş.’yi ve Doğan Gazetecilik A.Ş. bünyesinde yayınlanmakta olan Milliyet Gazetesi’ne ait tüm marka ve isim hakları ile internet sitesi alan adlarının (“Milliyet markası satışı”) DK Gazetecilik ve Yayıncılık A.Ş.’ye devir işlemlerini 2 Mayıs 2011 tarihinde tamamlamıştır. Bağımsız Gazeteciler Yayıncılık A.Ş. ve Milliyet gazetesine ait 1 Ocak - 30 Nisan 2011 hesap dönemine ait dört aylık gelir tablosunda yer alan tutarlar durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı olarak gösterilmiştir.

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynak	Kontrol gücü olmayan payları	Toplam özkaynak
1 Ocak 2011										
itibariyle bakiyeler	18	105.000.000	45.910.057	82.060.000	1.619.190	(10.350.341)	(16.528.807)	207.710.099	285.000	207.995.099
Transferler		-	-	-	466.773	(16.995.580)	16.528.807	-	-	-
Toplam kapsamlı gider		-	-	-	-	-	5.802.577	5.802.577	(47.730)	5.754.847
30 Eylül 2011										
itibariyle bakiyeler	18	105.000.000	45.910.057	82.060.000	2.085.963	(27.345.921)	5.802.577	213.512.676	237.270	213.749.946
1 Ocak 2012										
itibariyle bakiyeler	18	105.000.000	45.910.057	82.060.000	2.085.963	(27.345.921)	8.890.724	216.600.823	404.392	217.005.215
Transferler		-	-	-	-	8.890.724	(8.890.724)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	6.279.077	6.279.077	(21.304)	6.257.773
30 Eylül 2012										
itibariyle bakiyeler	18	105.000.000	45.910.057	82.060.000	2.085.963	(18.455.197)	6.279.077	222.879.900	383.088	223.262.988

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2011
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		8.288.766	21.890.368
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi zarar		-	(882.163)
Düzeltilmeler:			
Amortisman gideri	10, 11	1.705.608	1.934.882
İtfâ payları	12	989.868	1.800.754
Sabit kıymet ve yatırım amaçlı gayrimenkul satış (karı)/zararı, net	22	293.871	(181.334)
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri tahakkuku	7	311.579	244.902
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri tahakkuku	28	(113.458)	(119.716)
Takas (barter) işlemlerinden kaynaklanan karlar		(235.462)	(2.429.124)
Faiz gideri	24	88.354	1.237.777
Faiz geliri	23	(616.546)	(1.935.438)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	7	1.188.574	1.345.197
İzin hakları karşılığı	17	149.486	901.190
Kıdem tazminatı karşılığı	16	1.469.821	5.947.480
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	9	(335.108)	(2.366.985)
Ciro primi yükümlülüğü	17	939.148	832.364
Bağlı ortaklık satış karı		-	(19.459.165)
Senetli alacaklara ilişkin kur farkı gideri		-	1.595.588
Satılmaya hazır finansal varlık satış zararı		-	32.075
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi faaliyetlerden (kullanılan) / elde edilen net nakit		14.124.501	10.388.652
Ticari alacaklardaki azalış/(artış)		5.431.033	8.346.368
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış/(artış)		(2.159.617)	4.153.887
Stoklardaki azalış/(artış)		289.181	6.206.955
Kısa vadeli diğer alacaklardaki azalış/ (artış)		3.249.226	(9.531.728)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış/(artış)		(403.363)	574.139
Diğer uzun vadeli alacaklardaki azalış/(artış)		24.681.227	(14.958.855)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış		(1.811.105)	(240.540)
İlişkili taraflara olan borçlardaki (azalış)/artış		(11.887.145)	(8.599.234)
Diğer borçlardaki (azalış)/artış		(2.283.481)	(129.309)
Borç karşılıklarındaki (azalış)/artış		2.789.635	3.507.895
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		(1.581.641)	1.683.763
Ödenen vergiler		(847.387)	(9.469.012)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(1.642.355)	(734.447)
Faaliyetlerden (kullanılan) / elde edilen net nakit		27.948.709	(8.801.466)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi duran varlık alımı	11	(4.417.818)	(765.165)
Maddi olmayan duran varlık alımı	12	(39.012)	(81.935)
Maddi ve maddi olmayan varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit		1.354.689	3.954.830
Bağlı ortaklık satışından elde edilen nakit		-	27.423.596
Satılmaya hazır finansal varlık satışından elde edilen nakit		-	19.515
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit		(3.102.141)	30.550.841
Finansman faaliyetleri :			
Finansal borçlardaki azalış		(4.518.995)	(5.015.900)
Ödenen faiz		(88.354)	(1.237.777)
Alınan faiz		616.545	1.935.437
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen net nakit		(3.990.804)	(4.318.240)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		20.855.764	17.431.135
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler	4	340.102	5.315.998
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	4	21.195.866	22.747.133

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Doğan Gazetecilik A.Ş. (“Şirket”), bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklığının (hep birlikte “Grup”) fiili faaliyet konusu; her türlü gazete, günlük, haftalık, aylık veya periyodik devrelerde münteşir mecmua neşretmek; gazetecilik ile ilgili her türlü ilancılık konularıyla iştirak etmek ve her türlü gazete, dergi, kitap vesair yayınların dağıtım ve satış işleriyle meşgul olmaktadır.

Şirket’in ana ortağı Doğan Yayın Holding A.Ş., (“Doğan Yayın Holding”), nihai ortak pay sahipleri Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı)’ dir.

Şirket’in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Doğan Gazetecilik A.Ş.

Kuştepe Mah. Mecidiyeköy Yolu Trump Towers Kule 2 Kat: 7-8-9 No : 12 Mecidiyeköy/İstanbul Türkiye

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup 1993 yılından itibaren hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) işlem görmektedir. SPK’nın 23 Temmuz 2011 tarih ve 21/655 sayılı İlke kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Doğan Gazetecilik sermayesinin %5,47’ sine (31 Aralık 2011: %5,23) karşılık gelen hisselerinin “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir. Doğan Gazetecilik sermayesinin %41,39’una karşılık gelen hisseler “açık” statüdedir (Dipnot 18).

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ile ilgili bilgiler aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Tescil edildiği ülke	Faaliyet konusu
Posta Haber Ajansı A.Ş. (“Posta Haber”) ⁽¹⁾	Türkiye	Haber ajansı
Doğan Gazetecilik İnternet Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾ (“Doğan Gazetecilik İnternet”)	Türkiye	İnternet yayıncılığı

Grup bünyesinde yayınlanmakta olan Milliyet Gazetesi’ne ait tüm marka ve isim hakları ile İnternet Sitesi alan adlarının (milliyet.com.tr; milliyet.com; milliyetemlak.com.tr vd.) KDV dahil 47.960.000 ABD Doları bedel üzerinden; 129.000.000 TL sermayesinde %99,99 oranında pay sahibi olduğu ve bünyesinde Vatan Gazetesi’nin tüm marka ve isim hakları ile İnternet Sitesi alan adlarını barındıran Bağımsız Gazeteciler Yayıncılık A.Ş.’de sahip olduğu beheri 100 TL nominal değerli 1.289.996 adet hisse senetlerinin tamamının 26.000.000 ABD Doları bedel üzerinden, DK Gazetecilik ve Yayıncılık A.Ş.’ye devri ile ilgili başvuru Rekabet Kurulu tarafından 28 Nisan 2011 tarihinde onaylanmış ve 2 Mayıs 2011 tarihi itibarıyla kapanış koşullarının sağlandığı görülerek devir işlemi tamamlanmıştır.

⁽¹⁾ Milliyet Haber Ajansı A.Ş.’nin ticari unvanı 7 Temmuz 2011 tarihinde Posta Haber Ajansı A.Ş. ve Milliyet İnternet Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.’nin ticari unvanı 4 Temmuz 2011 tarihinde Doğan Gazetecilik İnternet Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilerek tescil edilmiştir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle oransal konsolidasyona tabi tutulan müşterek yönetime tabi ortaklık ile ilgili bilgiler aşağıda gösterilmiştir:

	Tescil edildiği ülke	Faaliyet konusu	Ortak Girişimci
Birey Seçme ve Değerlendirme Danışmanlık Ltd. Şti.	Türkiye	İnternet hizmetleri	Doğan Portal ve Elektronik Ticaret A.Ş.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Seri: XI, No:29 sayılı Tebliğ") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK'nın Seri: XI, No:25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"i yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nı ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları ilgili yerel düzenleyici otorite tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır."

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibariyle, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye'de ilgili otorite tarafından henüz ilan edilmediğinden, finansal tablolar SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'i ve bu Tebliğ'e açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ ile SPK'nın finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin düzenlemelerine uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda (a)'dan (d)'ye kadar olan bölümlerde beyan edilen esaslar çerçevesindeki ana şirket Doğan Gazetecilik, Bağlı Ortaklıklar'ı, İştirakler'i ve Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüsler'ine (tümü 'Grup' olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esaslarına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1'de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmıştır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan konsolidasyon esasları aşağıda özetlenmiştir;

(a) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle finansal ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, operasyon üzerindeki kontrolün Şirket'e transfer edildiği tarihten itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı ortaklıkların bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile bağlı ortaklıkların sermayeleri karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin ortaklık oranları (%) 30 Eylül 2012	Etkin ortaklık oranları (%) 31 Aralık 2011
Dogan Gazetecilik İnternet ⁽¹⁾	98,19	98,19
Posta Haber ⁽¹⁾	86,85	86,85

⁽¹⁾ Milliyet Haber Ajansı A.Ş. ve Milliyet İnternet Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.'nin ticari unvanları 7 Temmuz 2011 ve 4 Temmuz 2011 tarihlerinde sırasıyla Posta Haber Ajansı A.Ş. ve Doğan Gazetecilik İnternet Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. şeklinde değiştirilerek tescil edilmiştir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyon Esasları (devamı)

(b) *Satılmaya hazır finansal varlıklar*

Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 5).

Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer değişiklikleri sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar ve zararlar, finansal varlık finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar özkaynaklarda gerçeğe uygun değer yedeğinde takip edilmektedirler. Satılmaya hazır finansal varlıklar finansal tablolardan çıkarıldıklarında, özkaynaklarda gerçeğe uygun değer yedeğinde takip edilen ilgili kazanç veya zararlar gelir tablosuna transfer edilir. Şirket yönetimi bilanço tarihleri itibariyle finansal varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına ve varsa tutarına ilişkin değerlendirme yapmaktadır (Dipnot 5).

(c) *Müşterek yönetime tabi ortaklık*

Müşterek yönetime tabi ortaklık, Şirket ve bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur. Müşterek yönetime tabi ortaklık oransal konsolidasyon yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınır. Oransal konsolidasyon yönteminde, müşterek yönetime tabi ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan varlık, yükümlülük, özkaynaklar, gelir ve giderler Grup'un sahip olduğu ortaklık oranı ile konsolidasyona tabi tutulmaktadır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle oransal konsolidasyona tabi tutulan müşterek yönetime tabi ortaklık ve ortaklık oranı aşağıda gösterilmiştir:

	Ortaklık payı (%) 30 Eylül 2012	Ortaklık payı (%) 31 Aralık 2011	Ortak girişimci
Birey Seçme ve Değerlendirme Danışmanlık Ltd. Şti.	50	50	Doğan Portal ve Elektronik Ticaret A.Ş.

(d) *Kontrol gücü olmayan paylar*

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paylara sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

2.1.3 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.

2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler

Grup'un konsolide finansal tabloları, UFRS'ye uygun olarak, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2012 tarihli konsolide bilançosunu 31 Aralık 2011 tarihli konsolide bilançosu ile, 1 Ocak - 30 Eylül 2012 ara hesap dönemine ait kapsamlı konsolide gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak - 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait kapsamlı konsolide gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosu ve konsolide özkaynak değişim tabloları ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Geçmiş döneme ilişkin konsolide gelir tablosu karşılaştırma prensibi uyarınca yeniden düzenlenmiş ve Grup'un elden çıkarttığı faaliyetler üzerinde kontrolün sona erdiği tarihe kadar elde edilen faaliyet sonuçları "durdurulan faaliyetler" olarak sınıflandırılmıştır.(Dipnot 25)

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar Grup tarafından uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

(a) Grup'un sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal Varlıkların Transferi

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'ye yapılan bu değişiklikler, Grup'a ait reklam satışlarıyla ilgili ticari alacakların Doğan Factoring tarafından takip edilmesi nedeniyle dipnot açıklamalarını etkilemiştir. Ek açıklamalara Dipnot 4 içerisinde yer verilmiştir.

(b) 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal Varlıkların Transferi

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi

UFRS 9 Finansal Araçlar

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

UMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 19 (2011) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 27 (2011) Bireysel Finansal Tablolar

UMS 28 (2011) İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

UFERYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriya (Dekapaj) Maliyetleri

UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi

Yukarıda belirtilen standartlar 2013 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek olup, Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir. Grup'un bu standart değişiklikleri içerisinde en çok "UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar" standardından etkilenmesi beklenmektedir. "UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar" standardının yürürlüğe girmesiyle birlikte; iş ortaklıkları oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmeyecek, sadece özkaynak yöntemi ile konsolide edilecektir. Bu Standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, 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; Şirketin bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. (Dipnot 28).

Bölgelere göre raporlama

Grup bir iş kolunda ve bir coğrafi bölgede faaliyet gösterdiği için bölgelere göre raporlama yapmamaktadır.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 7).

Grup, alacaklarını tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Grup, ayrıca özel bir anlaşma veya teminatı olmayan ve 1 yılı aşan alacaklarına karşılık ayırmaktadır. 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. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Grup, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal tablolara yansıtılmasından sonra satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal araçlar, gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde hesaplanması mümkün olduğu sürece gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilmiştir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Grup'un %20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin olmadığı, gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin tatbik edilebilir olmaması veya işlememesi nedeniyle gerçeğe uygun bir değer tahmininin yapılamadığı ve gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından şayet mevcutsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Maliyet, aylık hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış masrafları düşüldükten sonraki değeridir. Şirket yönetimi bilanço tarihleri itibarıyla stoklarda değer düşüklüğü olup olmadığına ve varsa tutarına ilişkin değerlendirme yapmaktadır (Dipnot 9).

Promosyon stokları

Promosyon stoklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti ve değer düşüklüğüne uğradıysa, tutarına ilişkin değerlendirme, grup yönetimi tarafından yapılmaktadır. Bu çerçevede, stokların satın alma tarihleri ve mevcut durumları dikkate alınarak, yönetim tarafından belirlenen oranlar dahilinde stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili amortisman

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (araziler hariç) doğrusal amortisman metoduyla amortisman tabii tutulmuştur. Amortisman, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerleri üzerinden hesaplanır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, 50 yıl olarak belirlenmiştir.

Binalar	50
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10-15 yıl
Bina ile ilgili makina ve teçhizatlar	5-15 yıl
Mobilya ve mefruşat	5-15 yıl

Grup, her bir bilanço tarihinde yatırım amaçlı gayrimenkullerde değer düşüklüğüne dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Gösterge olması halinde, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir (Dipnot 10).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların (arsalar hariç) faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	50 yıl
Makina ve teçhizatlar	5-15 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	4-15 yıl
Motorlu araçlar	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte ve uygulanan amortisman yöntemi ile ekonomik ömrün ilgili varlıklardan elde edilecek ekonomik fayda ile tutarlı olup olmadığı kontrol edilmektedir.

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 kullandığı değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullandığı değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilen faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar/(zarar), kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım giderleri ilgili aktifte genişleme veya gözle görülür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir (Dipnot 11).

Şerefiye

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

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

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabii 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 kapsamlı gelir tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez (Dipnot 13).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı

Maddi olmayan duran varlıklar, ticari marka, bilgi sistemleri, imtiyaz hakları, bilgisayar yazılımlarını ve diğer hakları içermektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir (Dipnot 12).

Grup, her bir bilanço tarihinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğüne dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Gösterge olması halinde, maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün 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 duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Maddi olmayan duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdadır:

Haklar	5-10 yıl
Yazılım	3-5 yıl

Web sayfası geliştirme maliyetleri

Web sayfası geliştirme safhasındaki tüm doğrudan giderler aktifleştirilmektedir ve faydalı ömürleri süresince doğrusal olarak itfa edilirler. Planlama safhasındaki ve faaliyete geçtikten sonraki tüm harcamalar giderleştirilmektedir. Web sayfalarının bakım ve onarımı ile ilgili giderler faaliyet giderleri altında muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

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 bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi teşebbüsleri konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük metodu kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yeralan kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenen vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, indirilebilir mali zararlar, karşılıklar, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, ve kıdem tazminatı karşılığının kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Vergiler (devamı)

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 (Dipnot 26). 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 Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Grup yönetimi en iyi tahminlerini kullanarak yapmış olduğu projeksiyonlar sonucu finansal tablolarda kullanılabilir mali zararlar tutarı üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmaktadır (Dipnot 26).

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde, etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 28).

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, yürürlükteki Basın Mesleğinde Çalışanlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkındaki Kanun (medya sektörü çalışanları için) ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 16).

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük karşılık olarak finansal tablolara alınır. Koşullu yükümlülükler ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirilmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutuşan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahmin 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 notlarında göstermektedir.

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

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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 biçimde hesaplanması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Grup yönetimi finansal tablolara alınan karşılıklar ile ilgili olarak en iyi tahminlerini kullanarak hesaplamalar yapmaktadır.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Grup temettü gelirlerini ilgili temettü alma hakkı olduğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Temettü borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Yabancı para cinsinden işlemler

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Gelirlerin kaydedilmesi

Gazete satış gelirleri dağıtım şirketi tarafından gazetelerin bayilere sevk edildiği tarihte faturalanmış değerler üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilir. Reklam gelirleri ise reklamların yayınlandığı tarihte faturalanmış değerler üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilir. Yayınlanmayan kısmı ertelenmiş gelir olarak bilançoda muhasebeleştirilir. Kaydedilecek gelirin miktarı güvenilir olarak ölçülebildiğinde ve işlemlerden kaynaklanan ekonomik faydalar oluştuğunda, gelirler ilk olarak elde edilecek ya da elde edilebilir tutarın gerçeğe uygun değeriyle kaydedilmektedir. Satış işlemi bir finansman işlemi de içeriyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesiyle hesaplanır. İskonto işleminde kullanılan faiz oranı, alacağın nominal değerini ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranıdır.

Satış bedelinin nominal değeri ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark, finansman geliri olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Net satışlar, malların fatura edilmiş bedelinin, iskonto, indirim, komisyon ve reklam gelirleri neticesinde reklam ajanslarına verilen ciro primlerinin düşülmesi suretiyle hesaplanır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (devamı)

Gazete satış iadeleri geçmiş deneyimler ve diğer ilgili veriler çerçevesinde karşılık ayrılmasıyla satışın gerçekleştiği tarih itibarıyla kaydedilir.

Faiz geliri:

Faiz geliri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanan tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Kira geliri:

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Verilen hizmet gelirleri:

Verilen hizmet gelirleri, bina ortak katılım payları, elektrik, ısıtma gibi hizmet gelirlerinden oluşur ve hizmetin gerçekleştirildiği tarihte faturalanmış değerler üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Durdurulan faaliyetler

Durdurulan faaliyetler, Grup'un elden çıkardığı ve faaliyetleri ile nakit akımları, Grup'un bütününden ayrı tutulabilen önemli bir bölümdür. Geçmiş döneme ilişkin konsolide gelir tablosu karşılaştırma prensibi uyarınca yeniden düzenlenmiş ve Grup'un elden çıkardığı faaliyetler üzerinde kontrolün sona erdiği tarihe kadar elde edilen faaliyet sonuçları "durdurulan faaliyetler" olarak sınıflandırılmıştır.(Dipnot 25)

Takas ("Barter") anlaşmaları

Grup, reklam ile diğer ürün ve hizmetler karşılığında reklam hizmetleri sunmaktadır. Benzer özellikler ve değere sahip hizmet veya malların takas edilmesi, gelir doğuran işlemler olarak tanımlanmaz iken farklı özellikler ve değere sahip hizmet veya malların takas edilmesi gelir doğuran işlemler olarak tanımlanır. Gelir, transfer edilen nakit ve nakit benzerlerini de hesaba katmak suretiyle, elde edilen mal veya hizmetin gerçeğe uygun değeri olarak değerlendirilir. Elde edilen mal veya hizmetin gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde belirlenemediği durumlarda gelir, transfer edilen nakit ve nakit benzerlerini de hesaba katmak suretiyle verilen mal veya hizmetlerin gerçeğe uygun değeri olarak değerlendirilir (Dipnot 15).

Hisse başına (kayıp)/kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına zarar, dönem net zararının, dönemde mevcut bulunan hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile bulunur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse adedi, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur (Dipnot 27).

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Muhasebe politikaları, önemli muhasebe tahminleri ile bu tahminlerde değişiklik ve hatalar

Yeni bir UMS/UFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu UMS/UFRS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları Not 2.1.4'te açıklanan sınıflamalar haricinde 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren dönemlere ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. 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. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren dönemlere ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

Nakit akımlarının raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin konsolide nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞ ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla oransal konsolidasyona tabi tutulan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık ve ortaklık oranı aşağıda gösterilmiştir:

	Ortaklık payı (%) 30 Eylül 2012	Ortaklık payı (%) 31 Aralık 2011	Ortak girişimci
Birey Seçme ve Değerlendirme Danışmanlık Ltd. Şti.	50	50	Doğan Portal ve Elektronik Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda oransal konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilen ve detayları Dipnot 2’de sunulan müşterek yönetime tabi ortaklığa ait dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli yükümlülükler, uzun vadeli yükümlülükler ve özkaynaklar aşağıda sunulmuştur.

Bilançolar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dönen varlıklar	80.911	75.918
Duran varlıklar	3.081	3.081
Toplam varlıklar	83.992	78.999
Kısa vadeli yükümlülükler	36.908	754.373
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-
Toplam yükümlülükler	36.908	754.373
Özkaynak	47.084	(675.374)
Toplam yükümlülükler ve özkaynak	83.992	78.999

Müşterek yönetime tabi ortaklığın 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet gelir tabloları aşağıda sunulmuştur.

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Gelir tabloları:				
Brüt esas faaliyet zararı	-	-	-	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	-	-	(9.523)	-
Genel yönetim giderleri	(2.886)	(1.095)	(1.024)	(397)
Diğer faaliyet gelirleri /giderleri	1.608	236	(12.124)	-
Faaliyet zararı	(1.278)	(859)	(22.671)	(397)
Finansal gelirler	492	-	-	-
Finansman giderleri	(26.755)	(1.165)	(49.256)	(17.294)
Vergi öncesi zarar	(27.541)	(2.024)	(71.927)	(17.691)
Dönem vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gideri	-	-	(145)	-
Net dönem zararı	(27.541)	(2.024)	(72.072)	(17.691)

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	63.812	30.464
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	224.692	246.643
- Vadeli mevduat	20.925.930	-
Diğer hazır değerler	18.281	62.995
	21.232.715	340.102

30 Eylül 2012, 31 Aralık 2011, 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle vadeli mevduatın vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Vadesiz	306.785	340.102	1.767.977	2.036.558
3 aya kadar	20.925.930	-	21.000.000	3.279.440
Toplam	21.232.715	340.102	22.767.977	5.315.998

Grup'un 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle TL vadeli mevduatların faiz oranı yıllık basit %5,50 dir (31 Aralık 2011: Türk Lirası ve yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır). USD cinsinden yabancı para vadeli mevduatların faiz oranı yıllık basit %3,55' dir.

30 Eylül 2012, 31 Aralık 2011, 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle konsolide nakit akım tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Hazır Değerler	21.232.715	340.102	22.767.977	5.315.998
Eksi: faiz tahakkukları	(36.849)	-	(20.844)	(585)
Nakit ve nakit benzerleri	21.195.866	340.102	22.747.133	5.315.413

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle diğer hazır değerlerin 8.148 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 54.962 TL).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle finansal yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur:

Satılmaya hazır finansal varlıklar	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	TL	Sermaye (%)	TL	Sermaye (%)
Milliyet Verlags Und Handels GMBH. ⁽¹⁾	860.267	17,42	860.267	17,42
Ak Enerji Elektrik Enerjisi A.Ş.	477	-	477	-
Doğan Dağıtım Satış ve Pazarlama A.Ş.	275	-	275	-
Doğan Dış Ticaret Mümessillik A.Ş.	4	-	4	-
Diğer	649.740	-	649.740	-
Değer düşüklüğü karşılığı	(1.492.768)		(1.492.768)	
Toplam	17.995		17.995	

(1) Grup' un sermayesine % 17,42 oranında iştirak ettiği Milliyet Verlags und Handels GMBH 27 Aralık 2010 tarihi itibariyle tasfiye sürecine girmiştir. Grup, 13 Haziran 2008 tarihinden itibaren Milliyet Verlags'ı konsolide etmeyi durdurmuş ve Milliyet Verlags hisselerini satılmaya hazır finansal varlık olarak kabul ettiğinden durdurulan faaliyetler içinde sınıflandırmamıştır. 2010 yılı içinde Milliyet Verlags'ın tasfiye sürecine girmiş olması ve tasfiye sonunda yeterli varlığının kalmayacağı varsayımı ile konsolide finansal tablolarda 843.031 TL iştirak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer düşüklüğü Grup yönetimi tarafından gözden geçirilmiş ve ilave değer düşüklüğü saptanmamıştır.

(2) Grup satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde gösterdiği Doğan Haber Ajansı A.Ş.'ye ait hisselerini 17 Haziran 2011 tarihinde 19.515 TL bedelle Doğan Yayın Holding'e satmış ve bu satış neticesinde 32.075 TL tutarındaki iştirak satış zararı oluşmuştur (Dipnot 22).

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli finansal borçlar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli banka kredileri	646.945	-
Toplam	646.945	-

646.945 TL tutarındaki finansal borçlar muhtelif kamu yükümlülüklerinin bankalar aracılığı ile ödenmesi sırasındaki valörden kaynaklanmaktadır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ticari alacaklar ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	61.371.561	65.918.214
Alacak senetleri ve çekler	1.049.727	2.767.481
Ara toplam	62.421.288	68.685.695
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(311.579)	(345.370)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(14.387.953)	(13.687.383)
Toplam	47.721.756	54.652.942

Grup'un 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle ticari alacaklarının ortalama tahsilat süresi 70 gündür (31 Aralık 2011: 70 gün). Grup'un Doğan Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("Doğan Faktoring") ile imzaladığı faktoring anlaşması uyarınca, Grup'a ait reklam satışlarıyla ilgili 40.479.642 TL (31 Aralık 2011: 45.517.157 TL) tutarındaki ticari alacak Doğan Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("Doğan Faktoring") tarafından takip edilmektedir. Devir işlemi sırasında Grup, söz konusu alacaklarla ilgili tahsil edilmeme riskini devretmemiştir. Grup'un Doğan Faktoring tarafından takip edilen ticari alacaklarının ortalama vadesi 67 gündür (31 Aralık 2011: 67 gün). Grup'un Doğan Faktoring'e temlik ettiği vadeli satışlarından kaynaklanan alacaklarında kazanılmamış finansman geliri tutarı 311.579 TL (31 Aralık 2011: 345.370 TL) ve tutarın hesaplanmasında kullanılan yıllık bileşik iskonto faiz oranı %14,03'dir. (31 Aralık 2011:%14,4).

30 Eylül 2012 itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2012	2011
1 Ocak	13.687.383	19.522.869
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 22)	1.188.574	1.345.197
Durdurulan faaliyetlere ilişkin dönem içinde ayrılan karşılık	-	1.246.619
Dönem içinde yapılan (tahsilatlar) ve geçmiş dönem iptaller	(488.004)	(216.659)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin iptal edilen karşılık	-	(9.102.889)
30 Eylül	14.387.953	12.795.137

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	7.141.076	6.509.460
Ödenecek çek ve senetler	-	1.500.000
	7.141.076	8.009.460

30 Eylül 2012 itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 55 gündür (31 Aralık 2011: 52 gün).

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle diğer alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alacak senetleri ⁽¹⁾	26.666.374	29.915.600
	26.666.374	29.915.600

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alacak senetleri ⁽¹⁾	39.222.231	63.907.854
Verilen depozito ve teminatlar	29.679	59.770
	39.251.910	63.967.624

(1) Kısa vadeli alacak senetleri ve uzun vadeli alacak senetleri 2 Mayıs 2011 tarihindeki Bağımsız Gazeteciler hisseleri ve Milliyet Gazetesi'ne ait tüm marka ve isim hakları ile internet sitesi alan adlarının DK Gazetecilik ve Yayıncılık A.Ş.'ye satışı dolayısıyla alınan alacak senetlerinden oluşmaktadır. Senetler iskonto edilmiş değerleri ile gösterilmiştir. 30 Eylül 2012 itibarıyla iskonto tutarı 671.538 TL dir. (31 Aralık 2011 : 985.281 TL)

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek vergi ve fonlar	1.678.219	2.498.975
Personele borçlar	255.125	1.712.801
Diğer çeşitli borçlar	363.558	363.570
Satın alım işlemi ile ilgili borçlar	86.295	91.332
	2.383.197	4.666.678

DİPNOT 9 - STOKLAR

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Promosyon stokları	1.809.668	1.629.040
Mamül mallar ve ticari emtia	375.475	777.585
Hammadde ve malzeme	181.970	249.669
	2.367.113	2.656.294
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(538.465)	(873.573)
	1.828.648	1.782.721

Promosyon stokları gazeteler ile beraber verilen malzeme stoklarından oluşmaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığının tamamı promosyon stokları ile ilgilidir.

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	873.573	2.926.796
Dönem içinde iptal edilen karşılık	(335.108)	(785.193)
Durdurulan faaliyetler dönemi içinde iptal edilen karşılık	-	(1.581.792)
30 Eylül	538.465	559.811

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	Transfer ⁽¹⁾	Durdurulan faaliyetler ⁽²⁾	30 Eylül 2012
Maliyet	27.489.524	1.178.183	(1.074.358)	22.500.345		50.093.694
Birikmiş amortisman	(10.872.883)	(453.734)	8.361	(8.931.605)		(20.249.861)
Net kayıtlı değer	16.616.641					29.843.833
	1 Ocak 2011	Girişler	Çıkışlar	Transfer ⁽¹⁾	Durdurulan faaliyetler ⁽²⁾	30 Eylül 2011
Maliyet	23.140.370	3.094.937	(3.449.389)	-	(160.000)	22.625.918
Birikmiş amortisman	(8.909.840)	(277.217)	87.769	-	533	(9.098.755)
Net kayıtlı değer	14.230.530					13.527.163

⁽¹⁾ Transferler, Grup'un Hürriyet'e kiralanın Doğan Medya Center'daki ofise ait arsa ve binanın maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanması ile ilgilidir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 4.954.357 TL (30 Eylül 2011: 5.081.424TL) tutarındaki kısmı Grup'un barter anlaşmaları çerçevesinde iktisap ettiği gayrimenkullerden, 24.889.476 TL (30 Eylül 2011: 8.445.739 TL) tutarındaki kısmı kiraya verilen bina bölümlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, Grup yönetiminin yaptığı değerlendirme sonucu 2012 yılı için yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin değişmediği sonucuna varılmıştır. 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap döneminde binanın kiraya verilen bölümlerinden elde edilen kira geliri 3.739.620 TL'dir (30 Eylül 2011: 2.034.459 TL) İlişkili şirketlerden elde edilen kira geliri ise 3.442.597 TL'dir (30 Eylül 2011:2.034.459 TL) (Dipnot 28). 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin üzerinde rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan doğrudan işletme gideri bulunmamaktadır (30 Eylül 2011: Bulunmamaktadır).

⁽²⁾Durdurulan faaliyetler Grup'un 2 Mayıs 2011 de gerçekleşen Bağımsız Gazeteciler ve Milliyet marka satışı'na istinaden çıkışı gerçekleştirilen varlıklardır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	Transfer ⁽¹⁾	30 Eylül 2012
Maliyet					
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.812.691	4.673	-	(1.812.493)	4.871
Binalar	21.304.092	-	-	(20.687.852)	616.240
Makine ve teçhizatlar	18.812.002	2.000.690	(13.749.029)	-	7.063.663
Taşıtlar	343.764	-	(160.918)	-	182.846
Döşeme ve demirbaşlar	19.097.736	557.975	(16.109.985)	-	3.545.726
Özel maliyetler	79.237	1.854.480	-	-	1.933.717
	61.449.522	4.417.818	(30.019.932)	(22.500.345)	13.347.063
Birikmiş amortisman					
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.407.995)	(13.377)	-	1.421.247	(125)
Binalar	(7.734.877)	(223.664)	-	7.510.358	(448.183)
Makine ve teçhizatlar	(17.799.992)	(213.992)	13.405.758	-	(4.608.226)
Taşıtlar	(57.235)	(90.007)	160.918	-	13.676
Döşeme ve demirbaşlar	(17.285.355)	(469.125)	15.870.692	-	(1.883.788)
Özel maliyetler	(24.473)	(241.709)	-	-	(266.182)
	(44.309.927)	(1.251.874)	29.437.368	8.931.605	(7.192.828)
Net kayıtlı değeri	17.139.595				6.154.235

⁽¹⁾ Transferler, Grup'un Hürriyet'e kiralanın Doğan Medya Center'daki ofise ait arsa ve binanın maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanması ile ilgilidir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek yoktur. Sürdürülen faaliyetlere ait cari dönem amortisman gideri ve itfa payının 1.398.926 TL'si (30 Eylül 2011: 1.048.352 TL) üretim maliyetlerine (Dipnot 19), 1.234.193 TL'si (30 Eylül 2011: 913.877 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 20), 62.357 TL'si (30 Eylül 2011: 88.490 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (Dipnot 20); 30 Eylül 2011 itibarıyla durdurulan faaliyetlere ait amortisman gideri ve itfa payının 791.628 TL'si üretim maliyetlerine, 893.289 TL'si faaliyet giderlerine yansıtılmıştır. Şirketin finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

⁽²⁾ Durdurulan faaliyetler Grup'un 2 Mayıs 2011 de gerçekleşen Bağımsız Gazeteciler ve Milliyet marka satışı'na istinaden çıkışı gerçekleştirilen varlıklardır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2011	Girişler	Çıkışlar	Durdurulan faaliyetler(*)	30 Eylül 2011
Maliyet					
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.747.382	62.460	-	-	1.809.842
Binalar	26.125.560	-	-	(5.000)	26.120.560
Makine ve teçhizatlar	20.419.078	33.631	(1.242.961)	(388.657)	18.821.091
Taşıtlar	766.309	-	(413.120)	(292.278)	60.911
Döşeme ve demirbaşlar	26.041.513	623.832	(3.653.292)	(3.980.627)	19.031.426
Özel maliyetler	1.683.692	45.242	(126.272)	(1.523.426)	79.236
	76.783.534	765.165	(5.435.645)	(6.189.988)	65.923.066
Birikmiş amortisman					
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.370.026)	(28.051)	-	-	(1.398.077)
Binalar	(8.899.325)	(397.440)	-	-	(9.296.765)
Makine ve teçhizatlar	(18.766.089)	(221.577)	1.147.958	100.049	(17.739.659)
Taşıtlar	(290.316)	(300.989)	306.266	256.998	(28.041)
Döşeme ve demirbaşlar	(23.301.840)	(510.236)	3.569.547	3.154.735	(17.087.794)
Özel maliyetler	(1.367.609)	(199.372)	-	1.550.243	(16.738)
	(53.995.205)	(1.657.665)	5.023.771	5.062.025	(45.567.074)
Net kayıtlı değeri	22.788.329				20.355.992

(*) Durdurulan faaliyetler Grup'un 2 Mayıs 2011 de gerçekleşen Bağımsız Gazeteciler ve Milliyet marka satışına istinaden çıkışı gerçekleştirilen varlıklardır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	Girışler	Çıkışlar		30 Eylül 2012
Maliyet					
Haklar	20.621.920	21.403	-		20.643.323
Diğer	2.318.918	17.609	-		2.336.527
	22.940.838	39.012	-		22.979.850
Birikmiş itfa payı					
Haklar	(7.324.120)	(923.116)	-		(8.247.236)
Diğer	(2.172.186)	(66.752)	-		(2.238.938)
	(9.496.306)	(989.868)	-		(10.486.174)
Net kayıtlı değer	13.444.532				12.493.676
	1 Ocak 2011	Girışler	Çıkışlar	Durdurulan faaliyetler (*)	30 Eylül 2011
Maliyet					
Ticari marka	57.781.640	-	-	(57.781.640)	-
Haklar	22.343.361	9.747	-	(1.731.257)	20.621.851
Diğer	2.893.955	72.188	-	(663.760)	2.302.383
	83.018.956	81.935	-	(60.176.657)	22.924.234
Birikmiş itfa payı					
Ticari marka	(6.616.585)	(781.751)	-	7.398.336	-
Haklar	(6.244.671)	(937.127)	-	166.262	(7.015.536)
Diğer	(2.729.383)	(81.876)	-	660.820	(2.150.439)
	(15.590.639)	(1.800.754)	-	8.225.418	(9.165.975)
Net kayıtlı değer	67.428.317				13.758.259

(*) Durdurulan faaliyetler Grup'un 2 Mayıs 2011 de gerçekleşen Bağımsız Gazeteciler ve Milliyet marka satışı'na istinaden çıkışı gerçekleştirilen varlıklardır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	60.428.513	108.185.623
Bağlı ortaklık hisse devri ⁽¹⁾	-	(47.757.110)
30 Eylül	60.428.513	60.428.513

⁽¹⁾ Grup bağlı ortaklığı Bağımsız Gazeteciler'in sermayesinde sahip olduğu %99,99 oranındaki hisselerin tamamını 2 Mayıs 2011 tarihinde satmıştır. Satış işlemine bağlı olarak Bağımsız Gazeteciler'in alımından doğan 47.757.110 TL tutarındaki şerefiye mali tablolardan çıkarılmıştır.

Grup, Simge Yayıncılık A.Ş.'nin 31 Aralık 2003 tarihi itibarıyla mevcut tüm aktif ve pasiflerinin devir alınması neticesinde oluşmuş 60.428.513 TL tutarında birleşme primini pozitif şerefiye olarak kaydetmiştir. Gerçeğe uygun değerlerin tespitine yönelik olarak 2011-2015 yıllarını kapsayan nakit akım projeksiyonları hazırlanmış ve söz konusu nakit akım tabloları iskonto edilerek gerçeğe uygun değer hesaplanmıştır.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kullanım değeri hesaplamalarında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	FAVÖK marjı ⁽¹⁾	İskonto oranı ⁽²⁾
Simge Yayıncılık A.Ş.	% 10,36	% 14,6

(1) Projeksiyon dönemine ait bütçelenmiş ortalama FAVÖK.

(2) Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı.

Grup, şerefiyenin geri kazanılabilir değerini hesaplamış ve şerefiye tutarında 30 Eylül 2012 itibarıyla değer düşüklüğü belirlenmemiştir (31 Aralık 2011: Belirlenmemiştir).

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıkların 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla detayları aşağıda sunulmuştur:

i. Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Hukuki dava tazminatları karşılığı	5.214.645	4.012.104
Personel prim karşılığı	1.584.831	-
Diğer	5.103	2.840
	6.804.579	4.014.944

Hukuki dava tazminatları karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	4.012.104	4.128.751
Yıl içindeki ilaveler (Dipnot 22)	1.416.664	486.739
Durdurulan faaliyetler iptal edilen karşılık	-	(1.223.482)
Cari dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(214.123)	-
30 Eylül	5.214.645	3.392.008

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

ii. Grup aleyhine açılmış davalar

Grup aleyhine açılmış olup 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle devam eden davaların nitelikleri ve dava değerleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Hukuki davalar	11.187.830	15.474.010
İş davaları	3.322.152	2.719.984
Ticari davalar	2.086.623	1.929.512
İdari davalar	1.182.018	4.409.701
	17.778.623	24.533.207

Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle yukarıda belirtilen davalar ile ilgili avukatlarının görüşleri doğrultusunda ve geçmişte aynı nitelikte olup sonuçlanmış davaların değerlendirilmesi neticesinde 5.214.645 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2011: 4.012.104 TL).

iii. Vergi cezası

Grup'ta devam eden herhangi bir vergi incelemesi bulunmayıp geçmiş dönemde vergi cezalarıyla ilgili konular aşağıda özetlenmiştir.

30 Eylül 2011

Grup'a 26 Aralık 2008 tarihinde tebliğ edilen 1 Ocak 2003 - 31 Aralık 2003 hesap dönemine ait ve toplam 948.012 TL tutarındaki vergi aslı ve cezası ile ilgili olarak 12 Ocak 2010 tarihinde yapılan tarhiyat sonrası uzlaşma görüşmesinde uzlaşma sağlanamamıştır. Söz konusu vergi ve ceza ihbarnamelerinin terkinin amacıyla açılan davanın 222.550 TL tutarındaki kısmının Grup lehine, 280.364 TL vergi aslı ve 445.098 TL vergi cezası olmak üzere toplam 725.462 TL tutarındaki kısmının ise Grup aleyhine sonuçlandığı Grup'a tebliğ edilmiştir. Grup aleyhine neticelenen vergi dava sonuçlarına, yürütmenin durdurulması talebini de içerecek şekilde, Danıştay nezdinde itiraz edilmiştir. Danıştay, daha önce Grup aleyhine sonuçlandığı kamuya açıklanan, 725.462 TL'lik vergi aslı ve cezası ile ilgili olarak yapılan itirazı kabul ederek, yürütmenin durdurulmasına karar vermiştir. Diğer taraftan Grup, 25 Şubat 2011 tarih ve 27857 sayılı (I. Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren, 6111 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" (6111 sayılı Kanun)'un "matrah artırımı" ile "kesinleşmemiş ve dava safhasında bulunan ihtilaflı vergi borçları" hükümlerinden yararlanmaya karar vermiştir. 6111 sayılı Kanun'un, 3'üncü maddesi hükmüne uygun olarak; Grup'un toplam 725.462 TL tutarındaki kesinleşmemiş ve dava safhasında bulunan ihtilaflı vergi borcunun tamamının yapılandırılması hususunda gerekli başvurular yapılmıştır. Bu işlem sonucunda oluşan 461.037 TL tutarındaki yükümlülük için 31 Mart 2011 tarihi itibariyle karşılık ayrılmış olup, tutar 30 Haziran 2011 tarihi itibariyle ödenmiştir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER

i. Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (1)	8.201.378	10.362.558
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.139.146	1.953.246
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
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	10.340.524	12.315.804

(1) Tutarların tamamı teminat olup rehin veya ipotek içermemektedir. Verilen teminatlar icra müdürlüklerine, vergi dairelerine, mahkemelere, gümrük dairelerine, Milli Piyango İdaresine ve diğer kuruluşlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Yabancı para teminat rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in tüm TRİ'leri kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir.

30 Eylül 2012 itibariyle Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi adına verilen teminatlardan oluşmakta olup, diğer verilen TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0,0'dır (31 Aralık 2011: %0,0).

ii. Takas anlaşmaları

Grup, takas (barter) anlaşmaları ile, nakit ödeme veya tahsilat olmaksızın mal veya servis alım - satımı yapmaktadır. 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Grup'un barter anlaşmaları çerçevesinde Grup içi şirketlere 635.656 TL (31 Aralık 2011: 647.352 TL) ve Grup dışı şirketlere 1.124.715 TL (31 Aralık 2011: 1.659.402 TL) tutarında henüz kullanılmamış reklam taahhütü bulunmaktadır. Grup'un takas (barter) anlaşmaları kapsamında 3.058.026 TL (31 Aralık 2011: 3.025.497 TL) tutarında mal ve hizmet alma hakkı bulunmakta, bu tutarın tamamı Grup dışı şirketlerden mal ve hizmet alma hakkından oluşmaktadır. Grup'un dönem içerisinde oluşan toplam takas (barter) işlemleri geliri 4.055.518 TL (30 Eylül 2011: 5.426.469 TL), barter (takas) işlemleri gideri 2.641.873 TL (30 Eylül 2011: 3.492.288 TL).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	7.624.882	7.797.416

Türk İş Kanunu’na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) ile sınırlanmıştır.

Diğer taraftan Basın Mesleğinde Çalışanlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkındaki Kanun’a göre Grup bu kanuna tabi ve gazetecilik mesleğinde en az 5 yıl çalışmış her personeline herhangi bir sebep dolayısıyla iş akdinin feshi halinde kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat çalışılan her sene için 30 günlük ücret tutarı ile sınırlanmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve yasal olarak herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

UMSK tarafından yayınlanmış 19 no’lu “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı (“UMS 19”), Grup’un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı (%)	4,67	4,67
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	87	87

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 3.033,98 TL (1 Temmuz 2011: 2.731,85 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül tarihinde kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	7.797.416	13.364.200
Cari Dönemdeki Artışlar	1.200.458	1.938.781
Durdurulan faaliyetler cari dönem gideri	-	3.541.397
Cari dönem iptal edilen karşılık	-	(11.092.278)
Faiz gideri	269.363	467.302
Ödemeler	(1.642.355)	(734.447)
30 Eylül	7.624.882	7.484.955

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

i. Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Personel avansları	1.051.512	977.383
Peşin ödenen giderler	810.189	467.846
Devreden KDV ve diğer vergi alacakları	100.249	372.633
Gelir tahakkukları	308.915	31.874
İş avansları	200.218	254.834
Peşin ödenen vergi ve fonlar	220	220
	2.471.303	2.104.790

ii. Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Devreden KDV ve diğer vergi alacakları	2.622.320	2.587.833
	2.622.320	2.587.833

iii. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İzin hakları karşılığı	1.997.693	2.043.470
Gelecek aylara ait gelirler	1.046.421	1.879.468
Ciro primi yükümlülüğü	939.148	-
Diğer	-	220
	3.983.262	3.923.158

İzin hakları karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	2.043.470	4.763.256
Dönem içindeki ilaveler	149.486	901.190
Dönem içindeki ödemeler	(195.263)	(355.486)
Durdurulan faaliyetler dönem içinde iptal edilen karşılık	-	(3.424.941)
30 Eylül	1.997.693	1.884.019

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAK

Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 TL olan hamiline yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir limit tespit etmiştir.

Doğan Gazetecilik'de imtiyazlı hisse bulunmamaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Çıkarılmış sermaye	105.000.000	105.000.000

Doğan Gazetecilik'in nihai nihai ortak pay sahipleri Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı) olup, 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Doğan Gazetecilik'in hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

Hissedarlar	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Pay %	TL	Pay %	TL
Doğan Yayın Holding ⁽¹⁾	70,76	74.297.743	74.297.743	70,76
Diğer Ortaklar (İMKB'de halka arz) ⁽²⁾	29,24	30.702.257	30.702.257	29,24
Çıkarılmış sermaye	100,00	105.000.000	105.000.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları		45.910.057	45.910.057	
Toplam		150.910.057	150.910.057	

⁽¹⁾ 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, Doğan Yayın Holding'in sahibi olduğu %70,76 oranındaki hisselerden, Doğan Gazetecilik sermayesinin %12,67'sine karşılık gelen kısmı İMKB'de "açık" statüdedir.

⁽²⁾ Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Doğan Gazetecilik sermayesinin %5,47'sinin (31 Aralık 2011: %5,23) dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Doğan Gazetecilik sermayesinin %41,39'una karşılık gelen hisseler "açık" statüdedir.

Doğan Yayın Holding'in Doğan Gazetecilik sermayesinde sahip olduğu ve Doğan Gazetecilik sermayesinin %70,76'sını temsil eden hisseler üzerinde herhangi bir kısıtlılık hali bulunmamaktadır.

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltilmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Hisse senedi ihraç primi

Hisse senedi ihraç primi halka arz edilen hisselerinin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAK (Devamı)

Hisse senedi ihraç primi (devamı)

31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %22'sine tekabül eden 1 TL nominal değerli 22.000.000 adet hisse 19 Kasım 2007 tarihinde İMKB Toptan Satışlar Pazarı'nda, mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanması suretiyle 4,0 ABD Doları fiyatla (4,73 TL) alıcı Deutsche Bank AG'ye Deutsche Securities Menkul Değerler A.Ş. tarafından tahsis edilmiştir. Ortaya çıkan 82.060.000 TL tutarındaki hisse senedi ihraç primi özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) ayrılmış yedeklerdir.

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, kanuni net karın %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan, dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in 2.085.963 TL (31 Aralık 2011: 2.085.963 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeği yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye yedekleri ve birikmiş karlar

Enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde yer almaktadır. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin enflasyon düzeltme farkları sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir.

1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAK (Devamı)

Kar payı dağıtımı:

Hisseleri İMKB'de işlem gören şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince halka açık anonim ortaklıkların 2010 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK'nın Seri:IV, No:27 sayılı Tebliği'nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

SPK tarafından şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına Seri:XI, No:29 sayılı Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya ilan edilecek finansal tablo dipnotlarında yer verilmesine karar verilmiştir. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında dağıtılabilir kar matrahı oluşmamaktadır.

Şirket'in, 21 Haziran 2012 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun Seri:XI No:29 sayılı Tebliği hükümleri dahilinde, Uluslararası Muhasebe Standartları ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak-31 Aralık 2011 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; "Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Zararı", "Ertelenmiş Vergi Gideri" ve "Dönem Vergi Gideri" ile "Ana Ortaklık Dışı Kontrol Gücü Olmayan Paylara Ait Zarar" birlikte dikkate alındığında 8.890.724,-TL tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu; bu tutardan 27.345.921,-TL tutarında "Geçmiş Yıllar Zararı" indirildikten ve "2011 yılında yapılan toplam 98.922,-TL tutarında "Bağışlar" eklendikten sonra, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 1 Ocak-31 Aralık 2011 hesap dönemine ilişkin olarak "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" oluşmadığı ve kar dağıtımı yapılmayacağı hususunda pay sahipleri bilgilendirilmiş ve bu husus Genel Kurul tarafından onaylanmıştır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Yurtiçi satışlar, net	149.099.783	49.841.230	143.310.550	46.167.829
Satışların maliyeti	(95.395.003)	(30.149.459)	(90.812.463)	(30.227.736)
Brüt Kar	53.704.780	19.691.771	52.498.087	15.940.093

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ve satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

Satış gelirleri

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Tiraj gelirleri	77.463.858	26.884.136	72.981.804	24.305.218
Reklam gelirleri	68.802.710	21.920.808	68.158.270	20.958.311
Diğer gelirler	2.833.215	1.036.286	2.170.476	904.300
Satış gelirleri, net	149.099.783	49.841.230	143.310.550	46.167.829

Satışların maliyeti

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Hammadde maliyetleri	51.677.451	16.038.858	49.564.650	17.383.957
Baskı giderleri	17.229.664	4.904.300	15.459.753	5.156.473
Personel giderleri	14.467.170	4.855.096	15.276.902	4.235.314
Haber ve fotoğraf hizmetleri	1.578.624	532.108	974.303	322.628
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 10,11 ve 12) ⁽¹⁾	1.398.927	511.872	1.048.352	410.754
Elektrik gideri	655.796	9.255	1.609.289	539.014
Diğer	8.387.371	3.297.970	6.879.214	2.179.596
	95.395.003	30.149.459	90.812.463	30.227.736

⁽¹⁾ 30 Eylül 2011 itibarıyla, 2 Mayıs 2011 tarihinde gerçekleşen bağlı ortaklık ve Milliyet markası satışına ait olan 791.628 TL tutarındaki amortisman ve itfa payları durdurulan faaliyetler altına sınıflanmıştır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Dağıtım giderleri	12.491.332	4.063.494	10.633.047	3.766.310
Personel giderleri	7.164.256	2.519.010	7.919.798	2.542.093
Promosyon giderleri	3.065.277	301.175	4.274.219	244.951
Reklam giderleri	2.979.204	484.127	4.044.296	813.017
Tanıtım-pazarlama giderleri	1.974.052	832.730	2.032.636	621.769
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 10,11 ve 12) ⁽¹⁾	62.357	22.297	88.490	39.209
Diğer	2.434.017	830.582	1.866.710	839.056
	30.170.495	9.053.415	30.859.196	8.866.405

⁽¹⁾ 30 Eylül 2011 itibariyle, 2 Mayıs 2011 tarihinde gerçekleşen bağlı ortaklık ve marka satışına ait olan 43.715 TL tutarındaki amortisman ve itfa payları durdurulan faaliyetler altına sınıflanmıştır.

Genel yönetim giderleri

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Personel giderleri	6.011.762	2.026.467	5.071.644	1.897.667
Danışmanlık giderleri	2.135.265	629.557	2.420.869	980.559
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 10,11 ve 12) ⁽¹⁾	1.234.193	379.936	913.877	392.808
Tamir bakım onarım gideri	570.450	150.046	679.114	176.373
Yol masrafları	362.785	103.916	361.456	127.625
Elektrik gideri	39.099	6.917	139.410	29.308
Diğer	981.832	363.510	961.208	525.294
Toplam	11.335.386	3.660.349	10.547.578	4.129.634

⁽¹⁾ 30 Eylül 2011 itibariyle, 2 Mayıs 2011 tarihinde gerçekleşen bağlı ortaklık ve marka satışına ait olan 849.574 TL tutarındaki amortisman ve itfa payları durdurulan faaliyetler altına sınıflanmıştır.

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayları Dipnot 19 ve Dipnot 20'de yer almaktadır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden gelir ve giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

i. Diğer faaliyet gelirleri:

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Kira geliri	3.820.232	1.543.725	2.601.665	975.322
Konusu kalmayan karşılıklar	712.431	91	873.157	61.997
Sabit kıymet satış karı	141.793	-	28.048	3.900
Menkul kıymet satış karı	56.677	37.299	125.426	217
Vergi iade geliri	-	-	287.013	-
Diğer	122.296	49.284	179.373	4.176
	4.853.429	1.630.399	4.094.682	1.045.612

ii. Diğer faaliyet giderleri:

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
6111 sayılı Kanun kapsamındaki matrah artırımı gideri ⁽¹⁾	-	-	(2.075.847)	-
Rekabet Kurulu idari para cezası ⁽²⁾	-	-	(2.069.321)	-
Dava karşılıkları (Dipnot 14)	(1.416.664)	(306.987)	(2.489.614)	(189.551)
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 7)	(1.188.574)	(358.295)	(1.345.197)	(987.024)
Sabit kıymet satış zararı	(435.664)	-	(209.382)	(120.387)
İştirak satış zararı (DHA hisse satışı) (Dipnot 5)	-	-	(32.075)	-
Diğer ⁽³⁾	(2.106.049)	(667.542)	(1.499.490)	(805.056)
Total	(5.146.951)	(1.332.824)	(9.720.926)	(2.102.018)

(1) 19 Nisan 2011 tarihinde kamuya duyurulduğu üzere, Grup'un 25 Şubat 2011 tarih ve 27857 sayılı (I.Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6111 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"(6111 sayılı Kanun)'un "matrah artırımı" ve "kesinleşmemiş ve dava safhasında bulunan ihtilafli vergi borçları" hükümlerinden, yararlandırılmasına karar verilmesi neticesinde, 6.097.198 TL tutarındaki yükümlülük 30 Haziran 2011 itibariyle ödenmiş bulunmaktadır. 6111 sayılı Kanun kapsamındaki giderlerin 4.021.351 TL 'si durdurulan faaliyetler, 2.075.847 TL'si sürdürülen faaliyetler ile ilişkilidir.

(2) Rekabet Kurumu'nun Şirket hakkında, yazılı medya (gazetecilik) alanına yönelik reklam yeri (mecra) satışındaki uygulamaları ile ilgili olarak başlattığı soruşturma sonucunda; 2.759.095 TL idari para cezası verilmiştir. Söz konusu ceza, Şirket'e tebliğ tarihini takiben 30 gün içerisinde ödemesi yapıldığı için, %25 iskonto sonrası, 2.069.321 TL olarak hesaplanmış ve 16 Aralık 2011 tarihinde ödenmiştir.

(3) Grup, bağlı ortaklıklarından Bağımsız Gazeteciler Yayıncılık A.Ş.'yi ve Doğan Gazetecilik A.Ş. bünyesinde yayınlanmakta olan Milliyet Gazetesi'ne ait tüm marka ve isim hakları ile internet sitesi alan adlarının ("Milliyet markası satışı") DK Gazetecilik ve Yayıncılık A.Ş.'ye devir işlemlerini 2 Mayıs 2011 tarihinde tamamlamıştır. Söz konusu devirle birlikte devrolan personelin devir tarihine kadar olan İş Kanunu'ndan doğmuş tüm mali yükümlülükleri Grup'a aittir. 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki 2.106.049 TL tutarındaki diğer giderler; cari dönemde devredilen personele Grup tarafından ödenen 1.144.260 TL tutarındaki kıdem ve ihbar tazminatlarını içermektedir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL GELİRLER

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Kur farkı gelirleri	5.420.633	355.951	15.497.887	10.494.173
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansal gelir	2.524.658	729.098	2.934.348	1.397.846
Faiz gelirleri	616.546	163.067	682.269	382.629
	8.561.837	1.248.116	19.114.503	12.274.648

DİPNOT 24 - FİNANSAL GİDERLER

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	2012		2011	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Kur farkı giderleri	(11.089.042)	(1.516.532)	(4.715.292)	(2.157.192)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansal gider	(590.644)	(223.185)	(502.088)	(215.075)
Faiz giderleri	(88.354)	(28.494)	(326.572)	(428.202)
Diğer finansman giderleri	(410.407)	(105.995)	(436.655)	(190.068)
Toplam	(12.178.447)	(1.874.206)	(5.980.607)	(2.990.537)

DİPNOT 25 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup, bağlı ortaklıklarından Bağımsız Gazeteciler Yayıncılık A.Ş.'nin ve Doğan Gazetecilik A.Ş. bünyesinde yayınlanmakta olan Milliyet Gazetesi'ne ait tüm marka ve isim hakları ile internet sitesi alan adlarının DK Gazetecilik ve Yayıncılık A.Ş.'ye 2 Mayıs 2011 tarihinde satmıştır. Bağımsız Gazeteciler ve Milliyet'in satış tarihine kadar gerçekleşen faaliyet sonuçları aşağıda sunulmuştur.

	30 Nisan 2011
Satış gelirleri	49.426.215
Satışların maliyeti (-)	(37.148.804)
Brüt kar	12.277.411
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(18.293.361)
Genel yönetim giderleri (-)	(6.264.640)
Diğer faaliyet giderleri (net)	(2.629.029)
Finansal giderler (net)	(797.022)

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

Durdurulan faaliyetler	
vergi öncesi zarar	(15.706.641)
Durdurulan faaliyetler	
vergi (gideri)	
Dönem vergi gideri	-
Ertelenmiş vergi gideri (Dipnot 26)	(699.452)
Marka ve bağlı ortaklık hisse satış karı öncesi durdurulan faaliyetlere ilişkin net zarar	(16.406.093)
Marka ve bağlı ortaklık hisse satış karı	16.588.804
Satış karı vergi gideri	(6.541.267)
Durdurulan faaliyetler	
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası net dönem zararı ⁽¹⁾	(6.358.556)

(1) Satış tarihinden sonra bilanço tarihinde kadar, karşılıklardaki netleşme sebebiyle, durdurulan faaliyetlere ilişkin net zarar tutarında daha önce raporlanan tutara göre 3.113.274 TL tutarında azalış meydana gelmiştir.

Durdurulan faaliyetlerde kullanılan nakit:

	1 Ocak- 30 Nisan 2011
Faaliyetlerden (kullanılan) net nakit	1.150.945
Yatırım faaliyetlerinde sağlanan / (kullanılan) net nakit	250.889
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit	(939.578)
Net nakit (çıkışı)/girişi	462.256

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	2.823.968	13.104.828
Eksi: Peşin ödenen vergi	(847.387)	(12.551.713)
Vergi karşılığı	1.976.581	553.115

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket'in bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklığını konsolide ettiği mali tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımaktadır. Bu sebeple bu konsolide mali tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20'dir (2011: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (31 Aralık 2011: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci 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.

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 bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (TÜİK TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (TÜİK TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005’den 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 yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Şirket 19 Nisan 2011 tarihinde kamuya açıkladığı üzere, 6111 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un matrah artırımı” hükümlerinden yararlanmaya karar verdiğinden, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların % 50’sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir.

Şirket’in SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir birikmiş mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlığı yukarıda açıklanan esaslar dahilinde hesaplanmıştır. Bunun neticesinde Şirket’in 2015 yılında kullanabileceği birikmiş mali zararı toplam 2.338.582TL tutarında olmuştur.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’ i 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.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Dipnot 2’de belirtilen mali tabloların hazırlama ilkeleri ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Dipnot 2’de belirtilen mali tabloların hazırlanma ilkeleri ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesine yol açar.

İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir (31 Aralık 2011: %20).

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	7.633.156	7.797.416	1.526.630	1.559.483
Kullanılabilir mali zararlar ⁽¹⁾	3.874.232	2.338.582	774.846	467.716
Dava gider karşılıkları	5.428.767	4.042.646	1.085.753	808.529
İzin yükümlülüğü	2.018.129	2.043.370	403.627	408.674
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkları kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	1.242.910	1.646.387	248.582	329.277
Ciro primi	939.148	-	187.830	-
Şüpheli alacak karşılığı	1.123.669	1.671.369	224.734	334.274
Stok değer düşüklüğü karşılığı	538.216	873.573	107.643	174.715
Yılsonu prim karşılığı	1.584.831	-	316.966	-
Tahakkuk etmemiş faiz geliri	311.580	345.370	62.317	69.074
Ertelenen vergi varlıkları	24.694.638	20.758.713	4.938.928	4.151.742
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(49)	-	(10)	-
Tahakkuk etmemiş faiz gideri	(113.458)	(142.450)	(22.692)	(28.490)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(113.507)	(142.450)	(22.702)	(28.490)
Ertelenen vergi varlıkları, net			4.916.226	4.123.252

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Bir yıldan uzun sürede yararlanılması beklenen	2.550.059	2.357.757
Bir yıldan kısa sürede yararlanılması beklenen	2.388.869	1.793.985
Toplam	4.938.928	4.151.742

Ertelenen vergi yükümlülükleri:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Bir yıldan uzun sürede oluşması beklenen	(10)	-
Bir yıldan kısa sürede oluşması beklenen	(22.692)	(28.490)
Toplam	(22.702)	(28.490)

Mali zararların kullanılacakları yıllar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011 ⁽¹⁾
2012	1.739	1.739
2013	36.057	36.057
2014	674.006	674.006
2015	1.626.780	1.626.780
2016	1.535.650	-
Toplam	3.874.232	2.338.582

⁽¹⁾ Söz konusu döneme ait birikmiş geçmiş yıl mali zararlarının en son indirilebileceği yıllara göre tutarları, 6111 sayılı kanun kapsamına uygun şekilde sunulmuştur.

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenen vergi hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	4.123.252	2.127.525
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	792.974	(472.449)
Durdurulan faaliyetler cari dönem gideri (Dipnot 25)	-	(699.452)
Durdurulan faaliyetlere ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	3.286.023
30 Eylül	4.916.226	4.241.647

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
- Cari dönem kurumlar vergisi	(2.823.968)	(6.013.113)
- Ertelenen vergi geliri/(gideri)	792.974	(472.449)
Toplam vergi gideri	(2.030.994)	(6.485.562)

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Sürdürülen faaliyetler vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	8.288.767	18.598.964
Gelir vergisi oranı %20 (2011: %20)	(1.657.753)	(3.719.793)
Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zararların etkisi	(326.079)	(112.585)
Vergiye konu olmayan giderler	(329.103)	(2.125.777)
Vergiye konu olmayan gelirler	74.233	-
Diğer	207.708	(527.407)
Toplam	(2.030.994)	(6.485.562)

DİPNOT 27 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar/(zarar) net dönem kar / (zararının) ilgili dönem içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ortalama adedine bölünmesiyle tespit edilir.

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Ana ortaklığa ait dönem karı	6.279.077	5.802.577
Beheri 1 TL nominal bedelli çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	105.000.000	105.000.000
Hisse başına kazanç	0,060	0,055

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net dönem zararı	-	(6.358.556)
Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetlere ilişkin net dönem karı	6.279.077	12.113.403
Beheri 1 TL nominal bedelli çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	105.000.000	105.000.000
Sürdürülen faaliyetlere ilişkin hisse başına kar	0,060	0,115

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, 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; Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıkları 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. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Doğan Dağıtım Satış ve Pazarlama A.Ş. ("Doğan Dağıtım") ⁽¹⁾	4.021.693	3.202.827
Medyanet İletişim Reklam Paz. Turizm A.Ş. ("Medyanet") ⁽²⁾	1.179.038	746.130
Doğan Portal ve Elektronik Tic. A.Ş.	800.437	753.833
Kanal D	572.216	-
Mozaik İletişim	101.120	-
Diğer	438.990	251.087
Toplam	7.113.494	4.953.877

⁽¹⁾ Grup'un gazetelerinin günlük dağıtımını Doğan Dağıtım tarafından yapılmaktadır.

⁽²⁾ Medyanet'e yapılan satışlar internet siteleri üzerinden yapılan internet reklam satışlarından kaynaklanan alacaklardır.

b) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. ("Hürriyet") ⁽²⁾	6.611.565	8.222.394
Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Paz. San. ve Tic. A.Ş. ("Milpa")	635.656	647.350
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta Turizm")	237.957	416.828
Doğan Ofset Yayıncılık ve Matbaacılık A.Ş. ("Doğan Ofset")	46.499	766.531
Ortadoğu Otomotiv Ticaret A.Ş. ("Ortadoğu Otomotiv")	151.058	-
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding")	410.530	-
Işıl İthalat ve İhracat Mümessillik A.Ş. ("Işıl İthalat İhracat")	323.267	628.465
Doğan Dış Ticaret ve Mümessillik A.Ş. ("Dış Ticaret")	267.704	382.221
Doğan Yayın Holding A.Ş. ("Doğan Yayın")	107.305	319.915
Kanal D (1)	2.237	9.508.335
D Yapı İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (D Yapı)	1.661	-
Doğan İletişim Elektronik Servis Hizmetleri ve Yayıncılık A.Ş. ("Doğan Online")	-	135.898
Doğan Faktoring Hizmetler A.Ş. ("Doğan Faktoring")	247	40.920
Diğer	257.260	13.684
	9.052.946	21.082.541
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	(113.458)	(142.450)
	8.939.488	20.940.091

⁽¹⁾ Kanal D'ye olan ticari borçlar gazete reklamlarının televizyonda gösteriminden doğan reklam borçlarından oluşmaktadır.

⁽²⁾ Grup gazetelerinin Hürriyet matbaalarında basımından doğan borçlardır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara finansal borçlar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Doğan Faktoring ⁽¹⁾	-	5.165.940
	-	5.165.940

⁽¹⁾ Diğer finansal yükümlülükler Doğan Faktoring'ten alınan kısa vadeli finansal borçlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal borçlar Ocak 2012 içerisinde kapatılmıştır.

d) İlişkili taraflara hizmet ve ürün satışları:

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Doğan Dağıtım ⁽¹⁾	77.463.857	90.594.532
Medyanet A.Ş. ⁽²⁾	1.660.886	3.608.572
Kanal D ⁽³⁾	1.471.301	2.943.482
Hürriyet	278.219	51.738
Doğan Holding	107.720	119.254
Doğan TV Dijital Platform İşletmeciliği A.Ş. ("Doğan TV Dijital")	112.335	655.731
Doğan TV Radyo	61.909	-
Doğan Egmont	14.658	155.972
Diğer	348.089	1.994.485
	81.518.974	100.123.766

⁽¹⁾ Grup'un gazetelerinin günlük dağıtımını Doğan Dağıtım tarafından yapılmaktadır. 30 Eylül 2011 itibariyle satışların 17.594.499 TL'si durdurulan faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir.

⁽²⁾ Medyanet'e yapılan satışlar internet siteleri üzerinden yapılan internet reklam satışlarıdır.

⁽³⁾ Kanal D rakamını reklam satışları oluşturmaktadır.

e) İlişkili taraflardan hizmet ve mamül alımları:

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
İşıl İthalat İhracat ⁽¹⁾	35.478.664	45.697.730
Dış Ticaret ⁽¹⁾	18.123.866	19.759.933
Hürriyet ⁽²⁾	16.968.843	20.261.797
Doğan Ofset	1.853.788	1.044.895
Diğer	1.973.248	2.555.897
	74.398.409	89.320.252

Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri (590.645) (614.319)

73.807.764 **88.705.933**

⁽¹⁾ Grup kağıt, baskı malzemesi vb hammaddelerini Doğan Dış Ticaret ve İşıl İthalat İhracat'tan satın almaktadır. 30 Eylül 2011 itibariyle maliyetin 12.184.968 TL'si durdurulan faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir.

⁽²⁾ Grup gazeteleri Hürriyet matbaalarında basılmaktadır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflarla ilgili diğer önemli işlemler:

Diğer gelirler/(giderler), net

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Doğan TV ⁽¹⁾	2.197.904	2.034.459
Hürriyet	1.032.068	(1.116.602)
Doğan Burda	-	(266.884)
Diğer	117.627	14.939
	3.347.599	665.912

⁽¹⁾ Doğan TV'den elde edilen gelirler kira gelirleridir. İlişkili şirketlerde elde edilen diğer kira gelirleri, Hürriyet'ten 1.127.068 TL, Doğan Haber Ajansın'dan 45.750 TL, Doğan Faktoring'den 36.025 TL, Doğan TV Dijital Platform'dan 35.850 TL ile olmak üzere toplam 3.442.597 TL'dir. (30 Eylül 2011:2.034.459 TL) (Dipnot 10)

Finansman (giderleri)/ gelirleri, net

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Kanal D	-	(283.520)
Doğan Faktoring	199.538	(232.777)
Diğer	-	(5.260)
	199.538	(521.557)

Genel yönetim, satış pazarlama ve dağıtım giderleri

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Doğan Dağıtım ⁽¹⁾	13.151.823	13.852.763
D Yapım Reklamcılık ve Dağıtım A.Ş.	509.883	1.219.918
Hürriyet	332.609	152.748
Kanal D	187.254	3.604.071
Doğan Yayın Holding	6.909	1.500.474
Diğer	83.188	2.580.316
	14.271.666	22.910.290

⁽¹⁾ Doğan Dağıtım'dan nakliye ve dağıtım hizmeti almaktadır.

g) Kilit yönetici personele sağlanan faydalar:

Grup, kilit yönetici personel kadrosunu yönetim kurulu üyeleri ve icra kurulu üyeleri ve genel yayın yönetmenleri olarak belirlemiştir. Kilit yönetici personele sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydalardan oluşmakta olup sağlanan faydalar toplamı aşağıda açıklanmaktadır.

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.648.395	3.228.265
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	2.648.395	3.228.265

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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.

Finansal risk yönetimi, Şirket'in belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulları tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Piyasa riski

Faiz oranı riski

Grup yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetme prensibi çerçevesinde, faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finansal varlıklar		
-Gerçeğe uygun değer farkı kar/ zarara yansıtılan varlıklar ⁽¹⁾ (Dipnot 4)	20.925.930	-
-Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 28)	-	5.165.940

⁽¹⁾ Gerçeğe uygun değer farkı kar/ zarara yansıtılan varlıklar; vadesi üç aydan kısa, sabit faizli vadeli banka mevduatlarından oluşmaktadır.

Yabancı para (döviz) kuru riski

Grup, yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Varlıklar	86.265.968	98.916.537
Yükümlülükler	(86.295)	(91.333)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	86.179.673	98.825.204

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,7847 TL = 1 ABD Doları, 2,3085 TL = 1 Avro (31 Aralık 2011: 1,8889 TL = 1 ABD Doları ve 2,4438 TL = 1 Avro).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	27.953.226	27.953.226	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	15.854.659	15.813.440	24.558	16.661
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	43.807.885	43.766.666	24.558	16.661
5. Ticari Alacaklar	42.458.083	42.458.083	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	42.458.083	42.458.083	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	86.265.968	86.224.749	24.558	16.661
10. Ticari Borçlar	86.295	86.295	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	86.295	86.295	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	86.295	86.295	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	86.179.673	86.138.454	24.558	16.661
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	86.179.673	86.138.454	24.558	16.661
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2011	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	31.747.379	31.747.379	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	25.452	13.274	4.958	7.220
2b. Parasal Olmayan - Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	31.772.831	31.760.653	4.958	7.220
5. Ticari Alacaklar	67.143.706	67.143.706	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan - Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	67.143.706	67.143.706	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	98.916.537	98.904.359	4.958	7.220
10. Ticari Borçlar	91.333	91.333	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	91.333	91.333	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	91.333	91.333	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	98.825.204	98.813.026	4.958	7.220
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	98.825.204	98.813.026	4.958	7.220
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır ve kur riski duyarlılık analizi aşağıda sunulmuştur.

30 Eylül 2012	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlığı/ (yükümlülük)	8.613.845	(8.613.845)
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir/(gider)	8.613.845	(8.613.845)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
Avro net (yükümlülük)/varlığı	2.456	(2.456)
Avro riskten korunan kısım	-	-
Avro net etki-(gider)/gelir	2.456	(2.456)

31 Aralık 2011	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlığı/ (yükümlülük)	9.881.303	(9.881.303)
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir/(gider)	9.881.303	(9.881.303)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
Avro net (yükümlülük)/varlığı	496	(496)
Avro riskten korunan kısım	-	-
Avro net etki-(gider)/gelir	496	(496)

Kredi riski

Finansal aktiflerin mülkiyeti karşı tarafın sözleşme şartlarını yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Bu riskler her bir borçlu için kredi miktarının sınırlandırılması ile kontrol edilir. Borçlu tarafların sayıca çok olması ve değişik iş alanlarında faaliyet göstermeleri dolayısıyla kredi riski büyük ölçüde dağıtılmaktadır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde finansal araç türleri itibariyle Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	7.113.494	47.721.756	-	65.891.372	21.232.715	-	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	9.598.328	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.077.310	26.008.610	-	65.891.372 ⁽¹⁾	21.232.715	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
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 varlıkların net defter değeri	36.184	21.713.146	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.285.776	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.377.648	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(14.377.648)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli alacaklarda bulunan 29.612 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlar dahil edilmemiştir

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2011	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	4.953.877	54.652.942	-	93.823.454	340.102	-	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.666.219	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.226.394	30.452.087	-	93.823.454 ⁽¹⁾	340.102	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.617.204	-	-	-	-	-
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 varlıkların net defter değeri	727.483	24.200.855	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.049.015	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.687.383	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.687.383)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli alacaklarda bulunan 59.770 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlar dahil edilmemiştir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup'un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş		6.318.515	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş		7.552.021	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş		4.062.574	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	36.184	3.780.037	-	-	-
Toplam	36.184	21.713.146	-	-	-
<i>Teminat ile güvence altına alınmış kısım</i>	-	8.285.776	-	-	-

31 Aralık 2011	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	232	7.289.621	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	155	6.382.392	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	169.147	7.610.627	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	557.949	2.918.215	-	-	-
Toplam	727.483	24.200.855	-	-	-
<i>Teminat ile güvence altına alınmış kısım</i>	-	10.049.015	-	-	-

Grup'un, değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Vadesi üzerinden 0-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	14.377.648	-	-	-
Eksi: değer düşüklüğü karşılığı	-	(14.377.648)	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2011	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Vadesi üzerinden 0-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	13.687.383	-	-	-
Eksi: değer düşüklüğü karşılığı	-	(13.687.383)	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilmesi riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin sözleşme vadelerine göre indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar (Dipnot 6)	646.945	646.945	-	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar ⁽¹⁾ (Dipnot 28b)	8.939.488	8.303.832	8.303.832	-	-	-
Diğer ticari borçlar ⁽²⁾ (Dipnot 7)	7.141.076	6.016.361	6.016.361	-	-	-
Diğer borçlar (Dipnot 8)	2.383.197	2.383.197	2.383.197	-	-	-
31 Aralık 2011						
Sözleşme uyarınca						
Defter değeri	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 28c)	5.165.940	5.213.395	5.213.395	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar ⁽¹⁾ (Dipnot 28b)	20.940.091	20.292.740	20.292.740	-	-	-
Diğer ticari borçlar ⁽²⁾ (Dipnot 7)	8.009.460	6.350.058	6.350.058	-	-	-
Diğer borçlar (Dipnot 8)	4.666.678	4.666.678	4.666.678	-	-	-

⁽¹⁾ Sözleşmeleri uyarınca barter kapsamındaki 635.656 TL (31 Aralık 2011: 647.351 TL) tutarındaki borç nakit çıkışlar toplamına dahil edilmemiştir.

⁽²⁾ Sözleşmeleri uyarınca barter kapsamındaki 1.124.715 TL (31 Aralık 2011: 1.659.402 TL) tutarındaki borç nakit çıkışlar toplamına dahil edilmemiştir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara 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 ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam yükümlülük	37.523.429	54.517.687
Eksi: nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(21.232.715)	(340.102)
Net yükümlülük	16.290.714	54.177.585
Özkaynak	223.262.988	217.005.215
Toplam sermaye	239.553.702	271.182.800
Net yükümlülük/toplam sermaye oranı	6,80%	19,98%

DİPNOT 30 - 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 değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Grup'un gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır.)

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 mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme 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.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı yaklaştığı kabul edilmektedir.

Değişik faiz oranlarına sahip yabancı para uzun vadeli krediler bilanço tarihinde döviz kuru ile Türk lirasına çevrilmiş olup, gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

DİPNOT 31 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 6 Kasım 2012 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.