

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ő.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	9-65
DİPNOT 1	ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU..... 9
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... 10-21
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... 22
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR..... 22
DİPNOT 5	KISA VADELİ BORÇLANMALAR..... 23
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... 23-24
DİPNOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR..... 24
DİPNOT 8	STOKLAR..... 25
DİPNOT 9	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER..... 26-27
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR..... 28-29
DİPNOT 11	DİĞER MADDİ OLMA YAN DURAN VARLIKLAR..... 30
DİPNOT 12	ŞEREFİYE..... 31
DİPNOT 13	DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR..... 31
DİPNOT 14	TEMİNAT, REHİN, İPOTEK ve TAKAS ANLAŞMALARI..... 32-33
DİPNOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR..... 33-34
DİPNOT 16	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... 35
DİPNOT 17	ÖZKAYNAKLAR..... 36-40
DİPNOT 18	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... 40-41
DİPNOT 19	PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ..... 41-42
DİPNOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... 42
DİPNOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER..... 42-43
DİPNOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER..... 43-44
DİPNOT 23	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ..... 44-48
DİPNOT 24	PAY BAŞINA KAZANÇ..... 48
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... 49-52
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... 53-64
DİPNOT 27	FİNANSAL ARAÇLAR..... 64-65
DİPNOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLA YLAR..... 65

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2016	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		202.627.511	211.030.124
Nakit ve nakit benzerleri	3	151.494.847	161.139.724
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25	7.270.539	7.798.268
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	41.031.036	38.196.765
Stoklar	8	715.865	665.322
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	-	284.267
Peşin ödenmiş giderler	16	513.867	251.047
Diğer dönen varlıklar	16	1.601.357	2.694.731
Duran varlıklar		229.024.193	230.401.527
Diğer alacaklar	7	54.992	54.992
Finansal yatırımlar	4	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	162.723.904	163.533.904
Maddi duran varlıklar	10	4.998.239	5.604.466
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	12	60.428.513	60.428.513
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	818.545	779.652
Toplam varlıklar		431.651.704	441.431.651

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar 31 Ekim 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		31.214.914	29.675.085
Kısa vadeli borçlanmalar	5	672.268	601.757
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	25	10.285.104	8.739.266
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	7.180.846	6.760.286
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	15	1.782.288	2.745.702
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	893.718	2.083.666
Ertelenmiş gelirler	16	-	77.021
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	2.518.107	-
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	3.127.124	3.277.971
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	4.755.459	5.389.416
Uzun vadeli yükümlülükler		14.314.227	13.899.434
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	10.769.664	10.864.823
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	3.544.563	3.034.611
ÖZKAYNAKLAR		386.122.563	397.857.132
Ödenmiş sermaye	17	105.000.000	105.000.000
Sermaye düzeltme farkları	17	45.910.057	45.910.057
Paylara ilişkin primler	17	82.060.000	82.060.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	17	39.104.778	39.104.778
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	17	(2.100.495)	(2.100.495)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	14.398.598	9.099.201
Geçmiş yıllar karları		76.421.345	57.966.499
Net dönem karı		25.328.280	60.817.092
Toplam kaynaklar		431.651.704	441.431.651

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2016</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2015</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2015</i>	
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	18	142.358.341	46.697.546	143.818.284	45.173.247
Satışların maliyeti (-)	18	(83.027.358)	(27.909.684)	(79.266.315)	(24.765.786)
Brüt esas faaliyet karı		59.330.983	18.787.862	64.551.969	20.407.461
Pazarlama giderleri (-)	19	(31.218.703)	(9.749.426)	(31.702.098)	(9.623.109)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(10.866.628)	(3.493.444)	(10.425.688)	(3.581.082)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	11.552.350	5.764.846	37.667.149	17.519.338
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(3.030.193)	153.489	(4.657.075)	(1.926.924)
Esas faaliyet karı		25.767.809	11.463.327	55.434.257	22.795.684
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	5.886.062	2.016.647	17.298.232	13.534.900
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(32.781)	-	(2.757.989)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		31.621.090	13.479.974	69.974.500	36.330.584
Finansman giderleri (-)		-	-	-	-
Vergi öncesi kar		31.621.090	13.479.974	69.974.500	36.330.584
Vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	23	(5.782.858)	(2.708.777)	(11.475.822)	(3.429.617)
- Ertelenmiş vergi gideri	23	(509.952)	6.753	(3.070.558)	(2.868.257)
Dönem karı		25.328.280	10.777.950	55.428.120	30.032.710
Dönem karı		25.328.280	10.777.950	55.428.120	30.032.710
Pay başına kazanç	24	0,24	0,10	0,53	0,29

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2016</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2015</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2015</i>
Dönem karı	25.328.280	10.777.950	55.428.120	30.032.710
Diğer kapsamlı gelirler				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	-	-	-	-
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar ertelenmiş vergi etkisi	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	25.328.280	10.777.950	55.428.120	30.032.710

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay İhraç primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
					Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları		
1 Ocak 2016	17	105.000.000	45.910.057	82.060.000	39.104.778	(2.100.495)	9.099.201	57.966.499	60.817.092	397.857.132
Transferler	-	-	-	-	-	-	5.299.397	55.517.695	(60.817.092)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	25.328.280	25.328.280
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	25.328.280	25.328.280
<i>Ödenen kar payları</i> ⁽¹⁾	-	-	-	-	-	-	-	(37.062.849)	-	(37.062.849)
30 Eylül 2016	17	105.000.000	45.910.057	82.060.000	39.104.778	(2.100.495)	14.398.598	76.421.345	25.328.280	386.122.563

⁽¹⁾ 25 Mart 2016 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda dağıtılmasına karar verilen brüt nakit kar payı tutarı 37.062.849 TL olup, kar payı ödemesi 5 Nisan 2016 tarihinde tamamlanmıştır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
					Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar karları		
1 Ocak 2015	17	105.000.000	45.910.057	82.060.000	39.104.778	(2.091.482)	5.896.428	44.078.274	29.550.357	349.508.412
Transferler	-	-	-	-	-	-	3.104.573	26.445.784	(29.550.357)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	55.428.120	55.428.120
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	55.428.120	55.428.120
<i>Ödenen kar payları</i>	-	-	-	-	-	-	-	(15.289.866)	-	(15.289.866)
Ortaklar tarafından özkaynaklara aktarılan fon	-	-	-	-	-	-	-	2.830.507	-	2.830.507
30 Eylül 2015	17	105.000.000	45.910.057	82.060.000	39.104.778	(2.091.482)	9.001.001	58.064.699	55.428.120	392.477.173

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2015</i>
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN	Dipnot		
NAKİT AKIŞLARI	Referansları	26.584.448	52.316.220
Dönem Karı		25.328.280	55.428.120
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		6.000.135	7.751.532
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18,19	1.476.542	2.398.326
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	22	(34.534)	25.177
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan kazanılmamış / ertelenmiş finansman (geliri) / gideri, net		(50.107)	(53.692)
Bağlı ortaklıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	22	-	(48.919)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(4.037.488)	(2.966.347)
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	431.344	695.819
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	1.499.559	1.245.153
Diğer değer düşüklükleri ile ilgili düzeltmeler	22	-	2.731.687
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	23	6.292.810	14.546.380
Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		854.254	741.859
Stok değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler	8	(25.943)	(275.902)
Dava karşılıkları / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	(406.302)	431.991
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer (artış)/azalışı	9	-	(11.720.000)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.536.412)	(2.161.518)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(3.232.533)	1.311.457
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/ (artış)		527.729	(59.561)
Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(24.600)	(577.575)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış		(262.815)	192.792
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış)		1.093.374	(648.893)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		(187.901)	(1.218.854)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		1.562.865	(843.056)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış		(2.935.505)	321.228
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış		(77.026)	(639.056)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		27.792.003	61.018.134
Alınan faiz		3.818.260	2.966.347
Vergi ödemeleri	23	(2.980.484)	(9.977.967)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(1.745.565)	(463.996)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	13	(299.766)	(1.226.298)

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2015</i>
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları	543.787	10.489.313
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(595.526)	(1.051.745)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		1.102.995	328.698
Maddi ve maddi olmayan varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		36.318	2.500
Bağlı ortaklığın vadeli satışından elde edilen nakit		-	11.209.860
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(36.992.338)	(12.019.124)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(601.757)	(541.592)
Kredilerden nakit girişleri		672.268	274.201
Ödenen temettüleri	17	(37.062.849)	(15.289.866)
Diğer nakit girişleri		-	3.538.133
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış) / artış		(9.864.103)	50.786.409
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	160.924.160	97.462.987
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	151.060.057	148.249.396

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Doğan Gazetecilik A.Ş. (“Şirket” veya “Doğan Gazetecilik”)’nin fiili faaliyet konusu; basılı şekilde ve/veya elektronik ortamda bölgesel ulusal ve/veya uluslararası düzeyde her tür gazete, dergi, kitap ve/veya sair mevkute yayınlamak, kendine veya üçüncü kişilere ait gazete, dergi, kitap ve/veya sair mevkuteyi basmak yaymak ve dağıtmak ve 30 Mayıs 2013 tarihinde tescil edilen Esas Sözleşmesi’nde yazılı olan diğer işlerdir.

Şirket’in ana ortağı Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan 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)’dır.

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 Mevzuatı’na tabi olup 1993 yılından itibaren payları Borsa İstanbul A.Ş.’de (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Doğan Gazetecilik sermayesinin % 6,13’üne (31 Aralık 2015: %6,13) karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir. En son 28 Ekim 2016 tarihi itibarıyla bu oran % 6,13’tür (Dipnot 17).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 344 kişidir (31 Aralık 2015: 352 kişi).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5’inci maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan finansal tablo formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, kanuni finansal tablolarını vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal muhasebe kayıtlarına, Tebliğ’e ve SPK finansal tablo formatlarına uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.2 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.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları, TMS'ye uygun olarak, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2016 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2015 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2016 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını da 1 Ocak – 30 Eylül 2015 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tabloları ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.4 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin varsa, geçiş hükümlerine de 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.

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.

2.1.5 Yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlar

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 standartlar ve yorumlar (devamı)

(b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Bölgelere göre raporlama

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

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

İlişkili taraflar (devamı)

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

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 25).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket 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, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6). Etkin faiz yöntemi bugünkü değer hesaplamasının “bileşik faiz esasına göre” yapıyor olmasıdır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Şirket’in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir. Şirket, ayrıca özel bir anlaşma 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. Şirket yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Şirket’in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 6).

Finansal varlıklar

Şirket, TMS 39’a uygun olarak finansal varlıklarını “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

“Satılmaya hazır finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan, kontrol gücüne veya önemli derecede etkinliğe sahip olmadığı finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin olmadığı, gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin tatbik edilebilir olmaması veya işlememesi nedeniyle makul 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 (Dipnot 4).

“Krediler ve Alacaklar”, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Stokların birim maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış masrafları düşüldükten sonraki değeridir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Şirket yönetimi bilanço tarihleri itibarıyla stoklarda değer düşüklüğü olup olmadığına ve varsa tutarına ilişkin değerlendirme yapmaktadır (Dipnot 8).

Promosyon stokları

Promosyon stoklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti ve değer düşüklüğüne uğradıysa, tutarına ilişkin değerlendirme, Şirket 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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler. Şirket yönetimi ara dönemler itibarıyla piyasa koşullarında inceleme yapmakta olup, önemli değişiklik görmediği sürece, değerlendirme çalışmalarını yıl sonları itibarıyla yaptırır ve mali tablolarına yansıtır (Dipnot 9).

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

Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Şirket, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Değişikliğin gerçekleştiği tarihte oluşan gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasındaki fark, yeniden değerlendirme fonu adı altında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilir.

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. Amortisman, maddi duran varlıkların (arsalar hariç) faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi 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
Döşeme ve demirbaşlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte ve uygulanan amortisman yöntemi ile ekonomik ömürün 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 kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit 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 yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler (Dipnot 10).

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

Şerefiye

Finansal tablolarda, iktisap edilen Şirket’in net varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki payı ile satın alma fiyatı arasındaki farkı gösteren şerefiye ve negatif şerefiye, 31 Aralık 2004 tarihinden önce gerçekleşen satın almalara ilişkin ise aktifleştirilmiş ve doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak faydalı ömrü üzerinden 31 Aralık 2004 tarihine kadar itfa edilmiştir. TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardı çerçevesinde 30 Haziran 2004 tarihinden sonra gerçekleşen satın almalarından kaynaklanan şerefiye için amortisman muhasebesi uygulanmamakta, hesaplanan şerefiye gözden geçirilerek varsa değer düşüklüğü ayrılmaktadır (Dipnot 12).

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Şirket’in birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan kar veya zarar tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez (Dipnot 12).

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, ticari marka, bilgi sistemleri, bilgisayar yazılımlarını ve diğer hakları içermektedir (Dipnot 11).

Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdadır:

Haklar ve Marka	5-15 yıl
Diğer	3-5 yıl

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

Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar/(zarar), kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir. Maddi olmayan duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

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.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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, yükümlülük metodu kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan 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.

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 23). Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefîye 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 alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 23).

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 finansal tablolarda takip edilirler. Finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 5).

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 15).

Şirket, TMS 19'da meydana gelen ve 1 Ocak 2013'ten itibaren geçerli olan değişiklik nedeniyle, kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut 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 değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahmin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

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

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 Şirket’e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Şirket yönetimi finansal tablolara alınan karşılıklar ile ilgili olarak en iyi tahminlerini kullanarak hesaplamalar yapmaktadır (Dipnot 13).

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Şirket, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkını oluşturduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 17).

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemlerden kaynaklanan gelirler ve zararlar işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan yabancı para kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Gelirlerin kaydedilmesi

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.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

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. Gazete satış iadeleri geçmiş deneyimler ve diğer ilgili veriler çerçevesinde karşılık ayrılmasıyla satışın gerçekleştiği tarih itibarıyla kaydedilir (Dipnot 18).

Gazete satış gelirleri

Gazete satış gelirleri dağıtım şirketi tarafından gazetelerin bayilere sevk edildiği tarihte faturalanmış değerler üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Reklam gelirleri

Reklam gelirleri ise reklamların yayınlandığı tarihte faturalanmış değerler üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilir. Yayınlanmayan kısmı ertelenmiş gelir olarak bilançoda muhasebeleştirilir.

Faiz geliri

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

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.

Takas (“Barter”) anlaşmaları

Şirket, 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 14). Takas anlaşmaları tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca çıkarılmış pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile bulunur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay adedi, pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur (Dipnot 24).

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki 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 3).

Raporlama döneminden 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.

Şirket, bilanço tarihinden sonra 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 finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.(Dipnot 28).

Nakit akış tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.2. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Şüpheli alacak karşılıkları

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için bir şüpheli alacak karşılığı 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.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Şüpheli alacak karşılıkları (devamı)

Şirket’in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir (Dipnot 6).

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davaların riskine göre belirlenmektedir. Riskin belirlenmesinde Şirket aleyhine açılan geçmişteki davaların sonuçları göz önünde bulundurulmaktadır. Şirket, davalara ilişkin ilgili avukatlarının görüşleri doğrultusunda ve geçmişte aynı nitelikte olup sonuçlanmış emsal davaların değerlendirilmesi neticesinde 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 3.015.207 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2015: 3.721.275 TL) (Dipnot 13).

Ertelenmiş Vergi

Şirket, geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket’in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır.

Şerefiye tutarında oluşabilecek tahmini değer düşüklüğü

Dipnot 2.2’de belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Şirket tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	36.163	41.240
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.916.850	287.073
- TL vadeli mevduat	16.954.791	18.415.564
- ABD Doları vadeli mevduat	132.522.844	142.373.662
Diğer hazır değerler	64.199	22.185
	151.494.847	161.139.724

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Hazır değerler	151.494.847	161.139.724	148.507.515	97.623.007
Eksi: faiz tahakkukları	(434.790)	(215.564)	(258.119)	(160.020)
Nakit ve nakit benzerleri	151.060.057	160.924.160	148.249.396	97.462.987

Vadeli mevduatların vade süreleri 3 aydan kısa olup Türk Lirası ve ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı sırası ile % 11,29 ve % 3,22'dir (31 Aralık 2015 : %12,48 ve %2,74).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla diğer hazır değerlerin tamamı kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 22.185 TL).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı 3.310 TL'dir (31 Aralık 2015: 3.310 TL).

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TL	Sermaye (%)	TL	Sermaye (%)
Satılmaya hazır finansal varlıklar	262.657	-	262.657	-
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(262.657)	-	(262.657)	-
Toplam	-	-	-	-

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2016	2015
1 Ocak	(262.657)	(262.657)
30 Eylül	(262.657)	(262.657)

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - KISA VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Finansal borçlar:	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli banka kredileri ⁽¹⁾	672.268	601.757
Toplam	672.268	601.757

⁽¹⁾ 672.268 TL tutarındaki finansal borçlar muhtelif kamu yükümlülüklerinin bankalar aracılığı ile ödemesi sırasındaki valörden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2015: 601.757 TL).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin faiz oranı aşağıda sunulmuştur:

	Etkin		TL	
	30 Eylül	31 Aralık	30 Eylül	31 Aralık
	faiz oranı (%)	faiz oranı (%)	faiz oranı (%)	faiz oranı (%)
	2016	2015	2016	2015
-Vadesiz Türk lirası banka kredileri	-	-	672.268	601.757
Toplam	-	-	672.268	601.757

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla grup dışı ticari alacaklar ve ticari borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	56.348.964	54.337.866
Alacak senetleri ve çekler	397.669	398.283
Gelir tahakkukları	706.535	213.816
Ara toplam	57.453.168	54.949.965
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(196.854)	(229.935)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(16.225.278)	(16.523.265)
Toplam	41.031.036	38.196.765

Şirket'in Doğan Faktoring Hizmetleri A.Ş. ile imzaladığı faktoring sözleşmesi uyarınca, Şirket'e ait reklam satışlarıyla ilgili 35.108.585 TL (31 Aralık 2015: 34.331.570 TL) tutarındaki ticari alacak Doğan Faktoring Hizmetleri A.Ş. (“Doğan Faktoring”) tarafından takip edilmektedir. Bu alacaklara ilişkin tahsil edilmeme riski Şirket'in üzerinde olup, Doğan Faktoring'e devredilmemiştir. Şirket'in Doğan Faktoring tarafından takip edilen ticari alacaklarının vadesi 73 gündür (31 Aralık 2015: 72 gün). Şirket'in vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri tutarı 196.854 TL (31 Aralık 2015: 229.935 TL) ve bileşik olarak uygulanan yıllık faiz oranı % 12,68'dir (31 Aralık 2015: % 12,68).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2016	2015
1 Ocak	16.523.265	20.963.093
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 21)	431.344	695.819
Dönem içinde yapılan tahsilatlar ve iptaller	(729.331)	(1.247.170)
30 Eylül	16.225.278	20.411.742

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	7.180.846	6.760.286
	7.180.846	6.760.286

30 Eylül 2016 itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 92 gündür (31 Aralık 2015: 92 gün).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Diğer alacaklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	54.992	54.992
	54.992	54.992

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi ve fonlar	756.721	1.947.173
Diğer	136.997	136.493
	893.718	2.083.666

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Promosyon stokları	468.204	305.451
Mamül mallar ve ticari emtia	388.285	526.438
	856.489	831.889
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(140.624)	(166.567)
	715.865	665.322

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	166.567	488.969
Dönem içinde iptal edilen karşılık ⁽¹⁾	(25.943)	(275.902)
30 Eylül	140.624	213.067

⁽¹⁾ Şirket, stoklar içinde ayrılan karşılık ve iptalleri kar veya zarar tablosu altındaki satışların maliyetinde takip etmektedir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	Transferler⁽¹⁾	Gerçeğe uygun değer düzeltmesi	30 Eylül 2016
Yatırım amaçlı binalar	163.533.904	580.000	(1.040.000)	(350.000)	-	162.723.904
	163.533.904					162.723.904

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Gerçeğe uygun değer düzeltmesi⁽²⁾	30 Eylül 2015
Yatırım amaçlı binalar	152.686.000	250.000	(355.000)	-	11.720.000	164.301.000
	152.686.000					164.301.000

Şirket yönetimi 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla piyasa koşullarını incelemiş ve piyasa koşullarında önemli bir değişiklik öngörülmemesi nedeniyle ara dönem için değerlendirme çalışması yapmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde gerçeğe uygun değer düzeltmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: 11.947.904 TL).

⁽¹⁾ Şirket , 350.000 TL değerindeki yatırım amaçlı gayrimenkulü, maddi duran varlıklar altındaki binalara sınıflamıştır.

⁽²⁾ Gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan değerlendirme raporları kapsamında, Şirket yönetiminin yaptığı değerlendirme sonucu 30 Eylül 2015 dönemi için 11.720.000 TL yatırım amaçlı gayrimenkullerde gerçeğe uygun değer farkı oluştuğu sonucuna varılmıştır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin 800.000 TL (31 Aralık 2015: 1.260.000 TL) tutarındaki kısmı Şirket’in takas (“barter”) anlaşmaları çerçevesinde iktisap ettiği gayrimenkullerden, 161.923.904 TL (31 Aralık 2015: 162.273.904 TL) tutarındaki kısmı kiraya verilen bina bölümlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde binanın kiraya verilen bölümlerinden elde edilen kira geliri 5.818.747 TL’dir (30 Eylül 2015: 5.450.951 TL) (Dipnot 22). Bu tutarın 5.618.468 TL (30 Eylül 2015: 5.262.851 TL) tutarındaki kısmı ilişkili taraflardan elde edilmiştir (Dipnot 25). 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin üzerinde rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan doğrudan işletme giderlerinin tutarı 37.944 TL’dir (30 Eylül 2015: 32.624 TL).

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkulleri SPK lisanslı gayrimenkul şirketleri tarafından emsal karşılaştırma analizi yaklaşımı, maliyet yaklaşımı ve direkt kapitalizasyon yaklaşımı yöntemleriyle hesaplanmış olup, farklı yöntemlerle bulunan değerlerin birbirine yakın ve tutarlı olduğu tespit edilerek emsal karşılaştırma yöntemiyle nihai değere karar verilmiştir.

Şirket’in bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her finansal durum tablosu tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	162.723.904	163.533.904		162.723.904	

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	Transferler ⁽¹⁾	30 Eylül 2016
Maliyet					
Arazi ve Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	154.680	-	-	-	154.680
Binalar	1.989.941	-	-	350.000	2.339.941
Tesis ,Makine ve teçhizatlar	4.615.627	109.215	-	-	4.724.842
Taşıtlar	992.677	-	-	-	992.677
Mobilya ve demirbaşlar	7.631.375	302.446	(47.371)	-	7.886.450
Özel maliyetler	2.748.111	-	-	-	2.748.111
	18.132.411	411.661	(47.371)	350.000	18.846.701
Birikmiş amortisman					
Arazi ve Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(121.834)	(8.219)	-	-	(130.053)
Binalar	(763.077)	(36.075)	-	-	(799.152)
Tesis ,Makine ve teçhizatlar	(2.814.326)	(313.396)	-	-	(3.127.722)
Taşıtlar	(939.078)	(41.529)	-	-	(980.607)
Mobilya ve demirbaşlar	(5.683.185)	(621.197)	11.053	-	(6.293.329)
Özel maliyetler	(2.206.445)	(311.154)	-	-	(2.517.599)
	(12.527.945)	(1.331.570)	11.053	-	(13.848.462)
Net kayıtlı değeri	5.604.466				4.998.239

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek yoktur. Cari dönem amortisman gideri ve itfa payının 1.023.751 TL’si (30 Eylül 2015: 1.061.661 TL) genel yönetim giderlerinde (Dipnot 19), 357.847 TL’si (30 Eylül 2015: 1.155.774 TL) satışların maliyetinde (Dipnot 18), 94.944TL’si (30 Eylül 2015: 180.891 TL) pazarlama giderlerinde (Dipnot 19) gösterilmiştir. Şirketin finansal kiralama yoluyla edindiği maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

⁽¹⁾ Şirket, 350.000 TL değerindeki yatırım amaçlı gayrimenkulü, maddi duran varlıklar altındaki binalara sınıflamıştır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transferler ⁽¹⁾	30 Eylül 2015
Maliyet					
Arazi ve Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	54.179	-	-	-	54.179
Binalar	2.222.344	-	-	-	2.222.344
Tesis ,Makine ve teçhizatlar	7.419.623	86.592	-	-	7.506.215
Taşıtlar	176.855	-	-	-	176.855
Mobilya ve demirbaşlar	5.496.575	726.647	-	337.140	6.560.362
Özel maliyetler	2.106.259	83.501	-	-	2.189.760
	17.475.835	896.740	-	337.140	18.709.715
Birikmiş amortisman					
Arazi ve Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(6.375)	(6.612)	-	-	(12.987)
Binalar	(797.932)	(34.346)	-	-	(832.278)
Tesis ,Makine ve teçhizatlar	(5.333.274)	(290.256)	-	-	(5.623.530)
Taşıtlar	(176.855)	-	-	-	(176.855)
Mobilya ve demirbaşlar	(3.544.864)	(715.213)	-	(11.238)	(4.271.315)
Özel maliyetler	(1.200.819)	(320.756)	-	-	(1.521.575)
	(11.060.119)	(1.367.183)	-	(11.238)	(12.438.540)
Net kayıtlı değeri	6.415.716				6.271.175

⁽¹⁾ Şirket, veri depolama sistemlerinin yenilenmesi için almış olduğu maddi duran varlığını sistem içerikli olduğu için haklar altında muhasebeleştirilmiş ancak daha sonra demirbaş olarak sınıflandırmıştır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2016
Maliyet				
Haklar, markalar ⁽¹⁾	3.646.876	61.019	-	3.707.895
Diğer	2.998.934	122.846	-	3.121.780
	6.645.810	183.865	-	6.829.675
Birikmiş itfa payı				
Haklar, markalar	(2.984.370)	(93.724)	-	(3.078.094)
Diğer	(2.881.788)	(51.248)	-	(2.933.036)
	(5.866.158)	(144.972)	-	(6.011.130)
Net kayıtlı değer	779.652			818.545

⁽¹⁾ Şirket, 25 Aralık 2015 tarihinde, “Arabam.com” internet sitesi’nin ve bu internet sitesi ile ilgili tüm alan adları, marka, isim hakları, müşteri sözleşmeleri ve diğer varlıklarını satmıştır.

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transferler ⁽¹⁾	Değer Düşüklüğü ⁽²⁾	30 Eylül 2015
Maliyet						
Haklar, markalar	18.719.003	97.437	(2.500)	(337.140)	(2.731.687)	15.745.113
Diğer	2.510.930	57.568	-	-	-	2.568.498
	21.229.933	155.005	(2.500)	(337.140)	(2.731.687)	18.313.611
Birikmiş itfa payı						
Haklar, markalar	(11.101.913)	(978.167)	1.125	11.238	-	(12.067.717)
Diğer	(2.383.086)	(52.976)	-	-	-	(2.436.062)
	(13.484.999)	(1.031.143)	1.125	11.238	-	(14.503.779)
Net kayıtlı değer	7.744.934					3.809.832

⁽¹⁾ Şirket, veri depolama sistemlerinin yenilenmesi için almış olduğu maddi duran varlığını sistem içerikli olduğu için haklar altında muhasebeleştirilmiş ancak daha sonra demirbaş olarak sınıflandırmıştır.

⁽²⁾ Şirket yönetimi markalarının değerini indirgenmiş nakit akım yöntemi ile tespit etmiş ve cari yıl içerisinde 2.731.687 TL değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı %12,4, FVAÖK marjı %28’dir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ŞEREFİYE

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Şerefiye	60.428.513	60.428.513
	60.428.513	60.428.513

Şirket, Posta ve Fanatik Gazetelerini bünyesinde bulunduran Simge Yayıncılık A.Ş.'nin 31 Aralık 2003 tarihi itibarıyla mevcut tüm aktif ve pasiflerinin devir alınması neticesinde oluşmuş 60.428.513 TL tutarındaki birleşme primini pozitif şerefiye olarak kaydetmiştir. Şirket yönetiminin yaptığı değerlendirme sonucunda 30 Eylül 2016 dönemi için şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olmadığı kanaatine varılmıştır.

DİPNOT 13 – DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Karşılıkların 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla detayları aşağıda sunulmuştur:

i. Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılıkları	3.015.207	3.721.275
Ceza karşılığı	886.000	886.000
Diğer	854.252	782.141
	4.755.459	5.389.416

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	3.721.275	4.577.100
İlaveler (Dipnot 21)	325.482	431.991
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(731.784)	-
Dönem içerisinde ödeme	(299.766)	(1.226.298)
30 Eylül	3.015.207	3.782.793

ii. Şirket aleyhine açılmış davalar

Şirket aleyhine açılmış olup 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla devam eden davaların nitelikleri ve dava değerleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Dava Tutarı	Ayrılan Karşılık	Dava Tutarı	Ayrılan Karşılık
Hukuk Davaları	4.514.380	816.185	4.879.754	821.185
İş Davaları	3.752.165	1.890.432	4.732.399	2.605.791
Ticari Davalar	712.860	20.000	600.000	-
İdari Davalar	470.485	288.590	766.864	294.299
	9.449.890	3.015.207	10.979.017	3.721.275

Şirket'in aleyhine açılmış bulunan 127 adet hukuk (31 Aralık 2015: 141 adet), 79 adet iş (31 Aralık 2015: 93 adet), 6 adet ticari (31 Aralık 2015: 1 adet) ve 4 adet idari (31 Aralık 2015: 8 adet) olmak üzere toplamda 216 adet (31 Aralık 2015: 243 adet) dava bulunmaktadır. Şirket, bu davalara ilişkin avukatlarının görüşleri doğrultusunda ve geçmişte aynı nitelikte olup sonuçlanmış emsal davaların değerlendirilmesi neticesinde 3.015.207 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2015: 3.721.275 TL).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - TEMİNAT, REHİN, İPOTEK ve TAKAS ANLAŞMALARI

i. Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016					31 Aralık 2015				
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı ⁽¹⁾										
Teminat	2.024.213	2.024.213	-	-	-	3.000.238	3.000.238	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı										
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı										
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	2.024.213	2.024.213	-	-	-	3.000.238	3.000.238	-	-	-

⁽¹⁾ Tutarların tamamı icra müdürlüklerine, mahkemelere, ve diğer kuruluşlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket’in tüm TRİ’leri kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir.

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla %0,00’dır (31 Aralık 2015:%0,00).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - TEMİNAT, REHİN, İPOTEK ve TAKAS ANLAŞMALARI (Devamı)

ii. Takas anlaşmaları

Şirket, takas (barter) anlaşmaları ile, nakit ödeme veya tahsilat olmaksızın mal veya hizmet alım - satımı yapmaktadır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in barter anlaşmaları çerçevesinde Grup içi şirketlere 370.857TL (31 Aralık 2015: 370.857 TL) Grup dışı şirketlere 417.807 TL (31 Aralık 2015: 447.706 TL) tutarında henüz yayınlanmamış reklam taahhüdü bulunmaktadır. Şirket'in barter anlaşmaları kapsamında 1.482.736 TL (31 Aralık 2015: 1.559.136 TL) tutarında mal ve hizmet alma hakkı bulunmakta, bu tutarın tamamı Grup dışı şirketlerden mal ve hizmet alma hakkından oluşmaktadır. Şirket'in dönem içerisinde oluşan toplam barter işlemleri geliri 1.460.100 TL (30 Eylül 2015: 1.205.497 TL), takas işlemleri alımı ise 783.567 TL (30 Eylül 2015: 862.671 TL) olmuştur.

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

i) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	1.133.075	2.138.981
Ödenecek sosyal güvenlik borçları	649.213	606.721
	1.782.288	2.745.702

ii) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personel izin hakları karşılığı	3.127.124	3.277.971
	3.127.124	3.277.971

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	3.277.971	2.932.501
İlave edilen karşılık	417.588	306.970
Dönem içerisinde ödenen	(568.435)	(105.910)
30 Eylül	3.127.124	3.133.561

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

iii) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	10.769.664	10.864.823

Türk İş Kanunu'na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için kapsam içi personel için bir buçuk aylık maaş tutarı ve kapsam dışı personel için de bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktarın hesaplamasında kullanılan kıdem tazminatı tavanı 4.297,21 TL'dir (31 Aralık 2015: 4.092,53 TL).

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Şirket, 2012 yılında TMS 19'da meydana gelen ve 1 Ocak 2013'ten itibaren geçerli olan değişikliği erken uygulamayı tercih ederek, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Hesaplama da iskonto oranı % 10,72 ⁽¹⁾ (31 Aralık 2015: % 10,72), enflasyon oranı % 5,90 ⁽²⁾ (31 Aralık 2015: % 5,90) ve reel maaş artış oranı %5,90 ⁽²⁾ (31 Aralık 2015: % 5,90) olarak dikkate alınmıştır.
 - Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.
- (1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı en uzun vadeli devlet tahvili'nin bileşik faiz oranı %10,72 olarak belirlenmiştir.
- (2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan enflasyon oranı ve maaş artış oranı, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 3 aylık enflasyon tahmini %5,90 olarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	10.864.823	9.977.217
Cari dönem hizmet maliyeti	418.516	457.021
Cari dönem faiz maliyeti	663.455	481.162
Ödeme/faydaların kısılması/transferler/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	(1.177.130)	(358.086)
30 Eylül	10.769.664	10.557.314

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 16 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

i. Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenmiş giderler	513.867	251.047
	513.867	251.047

ii. Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV alacakları	722.955	1.079.981
İş avansları	482.946	266.695
Personel avansları	394.702	1.344.165
Diğer	754	3.890
	1.601.357	2.694.731

iii. Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Abonelik gelirleri	-	77.021
	-	77.021

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

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

Doğan Gazetecilik'te imtiyazlı hisse bulunmamaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Ödenmiş sermaye	105.000.000	105.000.000

Doğan Gazetecilik'in 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Doğan Gazetecilik'in hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

Pay sahipleri	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay %	TL	Pay %	TL
Doğan Holding	92,81	97.447.743	92,81	97.447.743
Doğan Ailesi	0,52	546.010	0,52	546.010
Borsa İstanbul'da işlem gören ve diğer ⁽¹⁾	6,67	7.006.247	6,67	7.006.247
Çıkarılmış sermaye	100	105.000.000	100	105.000.000
Sermaye düzeltme farkları		45.910.057		45.910.057
Toplam		150.910.057		150.910.057

⁽¹⁾ SPK'nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Doğan Gazetecilik sermayesinin %6,13'üne (31 Aralık 2015: %6,13) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. En son 28 Ekim 2016 tarihi itibarıyla bu oran % 6,13'tür.

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Ödenmiş Sermaye (devamı)

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

Paylara İlişkin Primler

Paylara İlişkin prim halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %22'sine tekabül eden 1 TL nominal değerli 22.000.000 adet pay 19 Kasım 2007 tarihinde Borsa İstanbul 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 pay 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 vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) ayrılmış yedeklerdir.

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

Şirket'in Bağlı Ortaklığı (Doğan Gazetecilik İnternet), 31 Ağustos 2015 tarihinde tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde devralınması suretiyle Doğan Gazetecilik A.Ş. ile birleşmiştir. Birleşme neticesinde Bağlı Ortaklığa (Doğan Gazetecilik İnternet) ait yasal yedekler, kısıtlanmış yedekler içerisinde gösterilmiştir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in 14.398.598 TL (31 Aralık 2015: 9.099.201 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tamamı genel kanuni yedek akçeden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

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

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirket'in yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıplarından oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri aşağıda özetlenmiştir.

i) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

Önceki dönemlerde maddi duran varlık olarak muhasebeleştirilmiş gayrimenkuller, kullanım şekillerindeki değişiklik nedeniyle yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilebilir. Şirket bazı gayrimenkullerini 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolarını hazırlarken yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmış ve gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir. Buna göre transfer esnasında oluşan toplam 39.104.778 TL (31 Aralık 2015: 39.104.778 TL) tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı öz kaynaklarda değer artış fonu olarak muhasebeleştirilmiştir.

ii) Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Şirket, 2012 yılında TMS 19'da meydana gelen ve 1 Ocak 2013'ten itibaren geçerli olan değişikliği erken uygulamayı tercih ederek, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak bilançoda öz kaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 2.100.495 TL dir (31 Aralık 2015: 2.100.495 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Şirket, Türk Ticaret Kanunu; Sermaye Piyasası Mevzuatı; SPK Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşme ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımını yapar. Kar dağıtım esasları Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan,

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

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

SPK tarafından şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplamına kamuya ilan edilecek finansal tablo dipnotlarında yer verilmesine karar verilmiş olup, Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek, pay senedi ihraç primleri hariç, toplam brüt 22.678.260 TL tutarındaki kaynakları Şirket'in aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait yasal kayıtlarında yer alan net dönem karından oluşmaktadır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar (devamı)

Kar Payı Dağıtımı

Cari Dönem

Şirket Yönetim Kurulu’nun 25 Mart 2016 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda,

Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) Düzenlemeleri, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirketin Esas Sözleşmesi’nin ilgili hükümleri ve kamuya açıklamış oldukları “Kâr Dağıtım Politikası” dikkate alınarak;

- Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1) hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK’nun konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2015 -31 Aralık 2015 hesap dönemine ait bireysel finansal tablolara göre; “Ertelenmiş Vergi Geliri” ve “Dönem Vergi Gideri” birlikte dikkate alındığında 60.817.092 Türk Lirası tutarında “Net Dönem Karı” oluştuğu; bu tutardan TTK’nun 519’uncu maddesinin (a) bendi uyarınca 2.118.112,30 Türk Lirası tutarında “Genel Kanuni Yedek Akçe” ayrıldıktan ve 2015 yılında yapılan toplam 163.792,34 Türk Lirası tutarında “Bağışlar” eklendikten sonra, SPK’nun kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015 hesap dönemine ilişkin olarak 58.862.772,04 Türk Lirası tutarında “Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı” hesaplandığı;
- Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na göre tutulan 1 Ocak 2015 – 31 Aralık 2015 hesap dönemine ait mali kayıtlarda ise 1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015 hesap döneminde 68.335.135,97 Türk Lirası tutarında “Net Dönem Karı” oluştuğu; bu tutardan TTK’nun 519’uncu maddesinin (a) bendi uyarınca 2.118.112,30 Türk Lirası tutarında “Genel Kanuni Yedek Akçe” ayrıldıktan ve hesap dönemi içerisinde Şirket’ in doğrudan bağlı ortaklığı Doğan Gazetecilik İnternet Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.’nin Şirket tarafından devralınması suretiyle Şirket bünyesinde birleşmesi neticesinde mali kayıtlara intikal eden 13.822.312,27 Türk Lirası tutarındaki “Geçmiş Yıllar Zararları”nın düşülmesi sonrasında 40.244.133,67 Türk Lirası tutarında “Net Dağıtılabilir Dönem Karı” hesaplandığı görülmektedir;
- Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na göre tutulan 1 Ocak 2015 – 31 Aralık 2015 hesap dönemine ait mali kayıtlarda; hesap dönemi içerisinde Şirket’ in doğrudan bağlı ortaklığı Doğan Gazetecilik İnternet Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.’nin Şirket tarafından devralınması suretiyle Şirket bünyesinde birleşmesi neticesinde mali kayıtlara intikal eden 13.822.312,27 Türk Lirası tutarındaki “Geçmiş Yıllar Zararları”nın “Dönem Karı” ile mahsup edilmesine, TTK’nun 519’uncu maddesinin (a) bendi uyarınca 2.118.112,30 Türk Lirası tutarında “Genel Kanuni Yedek Akçe” ayrıldıktan sonra, 27.01.2014 tarih ve 2014/2 sayılı SPK Haftalık Bülteni’nde ilan edilen “Kar Payı Rehberi”nde belirlenen esaslara göre; Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na göre tutulan 1 Ocak 2015 – 31 Aralık 2015 hesap dönemine ait mali kayıtlardaki “Net Dağıtılabilir Dönem Karı” tutarının daha düşük olması nedeniyle; Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na göre tutulan mali kayıtlara göre belirlenen 40.244.133,67 Türk Lirası tutarından TTK’nun 519’uncu maddesinin 2’nci fıkrasının (c) bendi uyarınca 3.181.284,88 Türk Lirası tutarında ilave “Genel Kanuni Yedek Akçe” ayrıldıktan sonra, kar payı dağıtımına başlandığı tarihte “küsurat” konusunda geçerli olan,

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar (devamı)

Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kurallarına da uymak suretiyle, "Çıkarılmış Sermaye"nin brüt %35,29795'i, net %30,00326'sı oranında olmak üzere, toplam 37.062.848,79 Türk Lirası (brüt) tutarında "nakit" kar dağıtımını yapılmasına karar verilmiştir.

Kar payı ödemesi 5 Nisan 2016 tarihinde tamamlanmıştır.

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Yurtiçi satışlar, net	142.358.341	46.697.546	143.818.284	45.173.247
Satışların maliyeti (-)	(83.027.358)	(27.909.684)	(79.266.315)	(24.765.786)
Brüt Kar	59.330.983	18.787.862	64.551.969	20.407.461

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ve satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

Hasılat

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Tiraj gelirleri	76.931.715	26.204.920	77.574.769	25.130.023
Reklam gelirleri	62.983.388	19.583.941	64.130.114	19.433.810
Diğer gelirler	2.443.238	908.685	2.113.401	609.414
Satış gelirleri, net	142.358.341	46.697.546	143.818.284	45.173.247

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**Satışların maliyeti**

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Hammadde maliyetleri	35.119.484	11.440.598	35.424.395	10.626.367
Baskı giderleri	19.743.678	6.601.123	16.763.136	5.144.781
Personel giderleri	16.352.120	5.919.454	14.330.898	4.271.820
Haber ve fotoğraf hizmetleri	2.408.355	779.811	2.368.531	800.805
Hurda kağıt maliyet	2.016.158	747.572	1.841.455	548.755
Kira giderleri	1.565.586	535.194	1.225.063	411.847
İnsert hizmet maliyeti	1.492.576	510.233	1.475.909	431.596
Yol masrafları	1.362.564	482.828	1.179.572	465.835
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 10 ve 11)	357.847	126.131	1.155.774	350.234
İnternet giderleri	305.091	125.573	353.781	102.235
Diğer	2.303.899	641.167	3.147.801	1.611.511
	83.027.358	27.909.684	79.266.315	24.765.786

DİPNOT 19 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**Pazarlama giderleri**

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Dağıtım giderleri	11.888.886	4.278.186	10.747.678	3.705.839
Personel giderleri	9.313.442	2.862.527	9.150.418	3.222.677
Reklam giderleri	4.696.507	1.104.403	5.981.905	824.662
Tanıtım-pazarlama giderleri	1.303.284	418.944	1.922.582	580.673
Promosyon giderleri	1.149.414	78.710	455.009	100.944
Yol masrafları	873.203	307.402	998.582	419.800
Kira giderleri	822.063	283.493	862.104	307.709
Danışmanlık giderleri	316.421	98.471	360.122	181.924
Sponsorluk giderleri	199.290	111.000	183.544	65.430
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 10 ve 11)	94.944	30.977	180.891	63.543
Haberleşme giderleri	85.948	26.554	202.691	62.629
İnternet gideri	48.531	16.677	70.307	26.385
Diğer	426.770	132.082	586.265	60.894
	31.218.703	9.749.426	31.702.098	9.623.109

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)**Genel yönetim giderleri**

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Personel giderleri	5.697.856	1.801.613	5.486.513	1.900.795
Danışmanlık giderleri	1.494.102	491.068	1.647.198	511.865
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 10 ve 11)	1.023.751	338.979	1.061.661	390.841
Kira gideri	804.770	280.710	634.519	213.497
Yol masrafları	415.630	122.356	317.405	121.682
Tamir bakım onarım gideri	320.538	107.720	283.828	94.714
Mahkeme ve icra gideri	200.591	81.453	85.411	56.755
Haberleşme gideri	42.234	13.410	70.499	24.938
Elektrik gideri	25.844	10.527	24.450	8.955
Temizlik gideri	24.387	9.137	22.432	7.490
Diğer	816.925	236.471	791.772	249.550
	10.866.628	3.493.444	10.425.688	3.581.082

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayları Dipnot 18 ve Dipnot 19'da yer almaktadır.

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden gelir ve giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Faiz geliri	4.037.488	1.297.877	2.966.347	974.024
Faaliyetlerden oluşan kur farkı gelirleri	3.928.290	3.928.290	30.796.175	15.591.698
Konusu kalmayan karşılıklar	1.616.139	31.924	2.069.069	223.716
Vadeli satışlar dolayısıyla oluşan finansal gelir	1.507.282	472.191	1.423.583	441.163
Vadeli alacak ve borç reeskontu ,net	374.985	3.977	370.306	251.709
Diğer	88.166	30.587	41.669	37.028
	11.552.350	5.764.846	37.667.149	17.519.338

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)**Esas faaliyetlerden diğer giderler:**

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansal gider	745.352	267.767	638.531	204.651
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 6)	431.344	251.784	695.819	593.707
Bağış ve yardımlar	339.255	63.354	6.989	4.032
Dava karşılıkları (Dipnot 13)	325.482	(14.450)	431.991	324.991
Vadeli alacak ve borç reeskontu, net	324.878	(72.074)	316.615	83.555
Dava giderleri ⁽¹⁾	299.766	71.823	1.912.604	516.520
Faktoring giderleri	135.596	44.396	135.998	42.521
Diğer finansman giderleri	98.860	29.906	141.385	36.917
Faaliyetlerden oluşan kur farkı giderleri	-	(902.561)	-	-
Diğer	329.660	106.566	377.143	120.030
	3.030.193	(153.489)	4.657.075	1.926.924

⁽¹⁾ Şirket, Doğan Gazetecilik A.Ş. bünyesinde yayınlanmakta olan Radikal Gazetesine ait tüm marka ve isim hakları ile internet sitesi alan adlarının ("Radikal markası satışı") Hürriyet Gazetecilik A.Ş.'ye devir işlemlerini 30 Haziran 2010 tarihinde, 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 devirlerle birlikte devrolan personelin devir tarihine kadar olan İş Kanunu'ndan doğmuş tüm mali yükümlülükler ve Bağımsız Gazeteciler Yayıncılık A.Ş ile Milliyet markasına ait devir tarihinden önceki yayınların davalarına ilişkin yükümlülükler Şirket'e aittir.

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER**i) Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Kira geliri (Dipnot 9)	5.818.747	1.958.639	5.450.951	1.839.189
Yatırım amaçlı gayrimenkul, maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	67.315	58.008	1.125	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı geliri (Dipnot 9)	-	-	11.720.000	11.720.000
Bağlı ortaklık ve marka satışından doğan alacaklardan kaynaklanan kur farkı gelirleri	-	-	77.237	(24.289)
Bağlı ortaklık ve marka satışından kaynaklanan faiz geliri	-	-	48.919	-
	5.886.062	2.016.647	17.298.232	13.534.900

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER (Devamı)

ii) Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Yatırım amaçlı gayrimenkul, maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	32.781	-	26.302	-
Marka değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 11)	-	-	2.731.687	-
	32.781	-	2.757.989	-

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	5.782.858	12.150.575
Eksi: Peşin ödenen vergi	(3.264.751)	(12.434.842)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.518.107	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	(284.267)

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir (31 Aralık 2015: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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 finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir.

Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

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

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirket 19 Nisan 2011 tarihinde kamuya duyurulduğu 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 verdiğiinden, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların % 50’sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir.

Şirket 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla indirilebilir mali zararlardan ertelenen vergi varlığı tutarının hesaplanması sırasında veya cari dönem vergi karşılığı hesaplamasında kullanılabilir mali zararlarını yukarıdaki esaslara uygun olarak indirim konusu yapmıştır.

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

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylarının, 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.

Ertelenen Vergiler

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartları ve vergi finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için oran %20’dir (31 Aralık 2015: %20).

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklıkların finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Şirket’in bilançosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla 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 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	10.769.664	10.864.823	2.153.933	2.172.965
Dava ve ceza karşılıkları	3.901.207	4.607.275	780.241	921.455
İzin hakları karşılığı	3.127.124	3.277.971	625.425	655.594
Şüpheli alacak karşılığı	1.820.415	3.062.196	364.083	612.439
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	196.854	229.935	39.371	45.987
Stok değer düşüklüğü karşılığı	140.624	166.567	28.125	33.313
Diğer karşılıklar	-	13.960	-	2.792
Ciro prim karşılığı	854.254	-	170.851	-
Ertelenen vergi varlıkları	20.810.142	22.222.727	4.162.029	4.444.545
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun kayıtlı değer farkı	(140.745.471)	(140.061.445)	(7.163.228)	(7.116.509)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(2.571.769)	(1.685.213)	(514.354)	(337.042)
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	(145.050)	(128.023)	(29.010)	(25.605)
Ertelenen vergi (yükümlülükleri)	(143.462.290)	(141.874.681)	(7.706.592)	(7.479.156)
Ertelenen vergi (yükümlülükleri) / varlıkları, net	(122.652.148)	(119.651.954)	(3.544.563)	(3.034.611)

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenen vergi hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	(3.034.611)	205.371
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	(509.952)	(3.070.558)
30 Eylül	(3.544.563)	(2.865.187)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
- Dönem vergi gideri	(5.782.858)	(11.475.822)
- Ertelenen vergi (gideri)/ geliri	(509.952)	(3.070.558)
Toplam vergi gideri	(6.292.810)	(14.546.380)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Sürdürülen faaliyetler vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	31.621.090	69.974.500
Gelir vergisi oranı %20 (2015: %20)	(6.324.218)	(13.994.900)
Vergiye konu olmayan giderler	(151.861)	(336.172)
Vergiye konu olmayan gelirler	183.269	-
Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zararların etkisi	-	(1.973.308)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı vergi etkisi	-	1.758.000
Toplam	(6.292.810)	(14.546.380)

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç net dönem karının ilgili dönem içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ortalama adedine bölünmesiyle tespit edilir.

	2016		2015	
	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül	1 Temmuz- 30 Eylül
Ana ortaklığa ait dönem karı	25.328.280	10.777.950	55.428.120	30.032.710
Beheri 1 TL nominal bedelli çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	105.000.000	105.000.000	105.000.000	105.000.000
Pay başına kazanç (Kr)	24,12	10,26	52,79	28,60

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Doğan Dağıtım Satış ve Pazarlama A.Ş. ("Doğan Dağıtım") ⁽¹⁾	2.979.056	3.350.247
Doğan İnternet Yayıncılığı ve Yatırım A.Ş. ("Doğan İnternet") ⁽²⁾	2.839.831	2.537.395
DTV Haber ve Görsel Yayıncılık A.Ş. ("Kanal D") ⁽³⁾	469.920	346.037
Mozaik İletişim Hizmetleri A.Ş. ("Mozaik") ⁽³⁾	336.194	-
D Market Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("D Market") ⁽³⁾	224.420	829.942
D Elektronik Şans Oyunları Yayıncılık A.Ş. ("D Elektronik") ⁽³⁾	141.370	295.775
Diğer	279.748	438.872
Toplam	7.270.539	7.798.268

(1) Şirket'in gazetelerinin günlük dağıtımının Doğan Dağıtım tarafından yapılmasından kaynaklanmaktadır.

(2) Doğan İnternet'in Şirket'in internet siteleri üzerinden yaptığı internet alanı reklam satışlarından kaynaklanmaktadır.

(3) Şirket'in ticari reklam satışlarından kaynaklanmaktadır.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. ("Hürriyet") ⁽¹⁾	8.826.804	7.703.564
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding") ⁽²⁾	514.921	525.867
Ortadoğu Otomotiv A.Ş. ("Ortadoğu Oto") ⁽³⁾	393.278	6.931
Doğan Dış Ticaret ve Mümessillik A.Ş. ("Doğan Dış Ticaret") ⁽⁴⁾	264.404	303.056
Diğer	430.747	327.871
	10.430.154	8.867.289
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(145.050)	(128.023)
Toplam	10.285.104	8.739.266

(1) Şirket gazetelerinin Hürriyet matbaalarında basımından kaynaklanmaktadır.

(2) Şirket'in Doğan Holding'den aldığı mali, hukuki, bilgi işlem ve diğer alanlardaki danışmanlık hizmetleri ile diğer hizmetlerden kaynaklanmaktadır.

(3) Şirket'in aldığı ofis kiralama hizmetinden kaynaklanmaktadır.

(4) Doğan Dış Ticaret, Şirket'in kağıt, baskı malzemesi vb. hammadde tedarikini sağlamaktadır.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara hizmet ve ürün satışları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Doğan Dağıtım ⁽¹⁾	77.151.154	77.574.769
Doğan İnternet ⁽²⁾	3.711.080	3.952.939
Mozaik ⁽³⁾	782.534	738.179
D Elektronik ⁽³⁾	432.486	491.215
D Market ⁽³⁾	426.345	773.938
Kanal D ⁽³⁾	642.090	720.410
Diğer	432.171	785.171
Toplam	83.577.860	85.036.621

(1) Şirket'in günlük dağıtımı için Doğan Dağıtım'a fatura ettiği gazetelerden oluşmaktadır.

(2) Şirket'in internet alanı reklam satışları Doğan İnternet aracılığıyla yapılmaktadır.

(3) Şirket'in ticari reklam satışlarından kaynaklanmaktadır.

d) İlişkili taraflardan hizmet ve mamül alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Doğan Dış Ticaret ⁽¹⁾	37.137.667	37.386.836
Hürriyet ⁽²⁾	20.077.332	17.804.307
Ortadoğu Oto ⁽³⁾	3.039.060	2.595.770
Doğan Haber Ajansı A.Ş. ("DHA") ⁽⁴⁾	974.250	974.250
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta Turizm") ⁽⁵⁾	349.968	708.725
Doğan ve Egmont Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş. ⁽⁶⁾	247.000	-
Etkin Gayrimenkul Geliştirme Yönetim ve Danışmanlık A.Ş. ⁽⁷⁾	218.272	420.398
Doğan TV Digital Platform İşletmeciliği A.Ş. ⁽⁸⁾	203.137	197.394
Diğer	80.859	156.203
Toplam	62.327.545	60.243.883

Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan
gerçekleşmemiş finansman gideri

	(540.381)	(526.978)
	61.787.164	59.716.905

(1) Dış Ticaret, Şirket'in kağıt, baskı malzemesi vb. hammadde tedarikini sağlamaktadır.

(2) Şirket gazeteleri Hürriyet matbaalarında basılmaktadır.

(3) Ofis kira bedelini içermektedir.

(4) Şirket'in DHA'dan aldığı haber hizmetlerini içermektedir.

(5) Şirket'in Milta'dan aldığı seyahat, konaklama ve araç kiralama hizmetleridir.

(6) Telif hakkı bedellerini içermektedir.

(7) Şirket'in Etkin Gayrimenkul'den aldığı ofis hizmetleridir.

(8) Şirket'in Doğan TV Dijital'den aldığı internet hizmetleridir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflarla ilgili diğer önemli işlemler:

Yatırım ve esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Doğan TV Holding A.Ş. ⁽¹⁾	2.948.825	2.690.268
Hürriyet ⁽²⁾	2.422.631	2.304.941
Doğan Faktoring A.Ş.("Doğan Faktoring") ⁽³⁾	79.164	73.407
Diğer ⁽⁴⁾	167.848	194.235
	5.618.468	5.262.851

⁽¹⁾ Doğan TV'den elde edilen kira geliridir.

⁽²⁾ Hürriyet'ten elde edilen kira geliridir.

⁽³⁾ Doğan Faktoring'ten elde edilen kira geliridir.

⁽⁴⁾ Diğer ilişkili şirketlerden elde edilen kira gelirleridir.

Yatırım ve esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Doğan Faktoring ⁽¹⁾	135.596	135.998
DHA ⁽²⁾	-	81.881
	135.596	217.879

⁽¹⁾ Doğan Faktoring ile ilgili faktoring giderleridir.

⁽²⁾ Şirket'e yansıtılan kıdem tazminatı ve dava giderleridir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Genel yönetim ve pazarlama giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Doğan Dağıtım ⁽¹⁾	12.401.225	11.314.641
Doğan Holding ⁽²⁾	1.182.340	1.215.660
Kanal D ⁽³⁾	470.895	269.139
Mozaik ⁽³⁾	301.097	225.233
Hürriyet ⁽⁴⁾	364.257	397.685
Diğer	1.089.849	780.814
	15.809.663	14.203.172

(1) Şirket'in gazetelerinin günlük dağıtımının Doğan Dağıtım tarafından yapılmasından kaynaklanmaktadır.

(2) Şirket'in Doğan Holding'den aldığı mali, hukuki, bilgi işlem ve diğer alanlardaki danışmanlık hizmetleri ile diğer hizmetlerdir.

(3) Şirket'in aldığı reklam hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

(4) Şirket şubeleri için Hürriyet'den kira hizmeti almaktadır.

f) Kilit yönetici personele sağlanan faydalar:

Şirket, 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.

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.994.322	1.920.314
Toplam	1.994.322	1.920.314

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Şirket 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 akış faiz oranı riskini içerir) ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

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

Faiz oranı riski

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

Şirket'in sabit faizli finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Finansal varlıklar		
-Bankalar (Dipnot 3)	149.477.635	160.789.226
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in değişken borçlanma oranına sahip finansal borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı para (döviz) kuru riski

Şirket, yabancı para cinsinden borçlu bulunulan tutarların fonksiyonel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerine bağlı döviz kuru riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar	132.644.376	142.452.404
Yükümlülükler	(112.125)	(112.125)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	132.532.251	142.340.279

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,9959 TL = 1 ABD Doları, 3,3608 TL = 1 AVRO ve 3,8909 TL = 1 GBP (31 Aralık 2015: 2,9076 TL = 1 ABD Doları, 3,1776 TL = 1 AVRO ve 4,3007 TL = 1 GBP).

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2016	TL karşılığı	ABD		
		Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	132.644.376	44.262.476	5.945	4.740
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	132.644.376	44.262.476	5.945	4.740
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	132.644.376	44.262.476	5.945	4.740
9. Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	112.125	37.426	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	112.125	37.426	-	-
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)	112.125	37.426	-	-
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)	132.532.251	44.225.050	5.945	4.740
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	132.532.251	44.225.050	5.945	4.740
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2015	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	142.452.404	48.973.796	12.149	4.090
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	142.452.404	48.973.796	12.149	4.090
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	142.452.404	48.973.796	12.149	4.090
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	112.125	38.563	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	112.125	38.563	-	-
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)	112.125	38.563	-	-
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)	142.340.279	48.935.233	12.149	4.090
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	142.340.279	48.935.233	12.149	4.090
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

	Vergi Öncesi Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2016		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlığı/ (yükümlülük)	13.271.808	(13.271.808)
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir/(gider)	13.271.808	(13.271.808)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
Avro net varlığı/ (yükümlülük)	1.998	(1.998)
Avro riskten korunan kısım	-	-
Avro net etki-gelir/(gider)	1.998	(1.998)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
GBP net varlığı/ (yükümlülük)	1.844	(1.844)
GBP riskten korunan kısım	-	-
GBP net etki-gelir/(gider)	1.844	(1.844)
Toplam	13.275.650	(13.275.650)

	Vergi Öncesi Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2015		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlığı/ (yükümlülük)	14.228.408	(14.228.408)
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir/(gider)	14.228.408	(14.228.408)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
Avro net varlığı/ (yükümlülük)	3.860	(3.860)
Avro riskten korunan kısım	-	-
Avro net etki-gelir/(gider)	3.860	(3.860)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
GBP net varlığı/ (yükümlülük)	1.759	(1.759)
GBP riskten korunan kısım	-	-
GBP net etki-gelir/(gider)	1.759	(1.759)
Toplam	14.234.027	(14.234.027)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2016	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	7.270.539	41.219.794	-	-	151.394.485	-	-
- <i>Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	10.985.851	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.270.539	20.302.383	-	-	-	-	-
- <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	5.402.210	-	-	-	-	-
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	-	20.917.411	-	-	-	-	-
- <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	5.583.641	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.225.278	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(16.225.278)	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-	-

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2015	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla							
maruz kalınan azami kredi riski	7.798.268	38.196.765	-	-	161.098.484	-	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.280.880	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.798.268	19.116.301	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.843.785	-	-	-	-	-
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	-	19.080.464	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	12.437.095	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.523.265	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(16.523.265)	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-	-

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	5.816.409	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	8.922.465	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	3.679.509	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	-	2.499.028	-	-	-
Toplam	-	20.917.411	-	-	-
<i>Teminat ile güvence altına alınmış kısım</i>		<i>5.583.641</i>			

31 Aralık 2015	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	5.012.723	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	6.638.750	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	4.826.188	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	-	2.602.803	-	-	-
Toplam	-	19.080.464	-	-	-
<i>Teminat ile güvence altına alınmış kısım</i>		<i>12.437.095</i>	-	-	-

Şirket'in, değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	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	-	16.225.278	-	-	-
Eksi: değer düşüklüğü karşılığı	-	(16.225.278)	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2015	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	-	16.523.265	-	-	-
Eksi: değer düşüklüğü karşılığı	-	(16.523.265)	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-

Likidite riski

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

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin sözleşme vadelerine göre indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	Sözleşme uyarınca		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	
	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı					
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar (Dipnot 5)	672.268	672.268	672.268	-	-	-	
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25b) ⁽¹⁾	10.285.104	10.430.154	10.430.154	-	-	-	
Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6) ⁽²⁾	7.180.846	6.763.039	6.763.039	-	-	-	
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	893.718	893.718	893.718	-	-	-	
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar (Dipnot 15)	1.782.288	1.782.288	1.782.288	-	-	-	
31 Aralık 2015							
		Sözleşme uyarınca		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı						
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar (Dipnot 5)	601.757	601.757	601.757	-	-	-	
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25b) ⁽¹⁾	8.739.266	8.867.289	8.867.289	-	-	-	
Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6) ⁽²⁾	6.760.286	6.312.580	6.312.580	-	-	-	
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	2.083.666	2.083.666	2.083.666	-	-	-	
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar (Dipnot 15)	2.745.702	2.745.702	2.745.702	-	-	-	

⁽¹⁾ Sözleşmeleri uyarınca barter kapsamında borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

⁽²⁾ Sözleşmeleri uyarınca barter kapsamındaki 417.807 TL (31 Aralık 2015: 447.706 TL) tutarındaki borç nakit çıkışlar toplamına dahil edilmemiştir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen kar payı tutarını değiştirebilir, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	43.011.034	43.574.519
Eksi: nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(151.494.847)	(161.139.724)
Net (varlık) / yükümlülük	(108.483.813)	(117.565.205)
Özkaynak	386.122.563	397.857.132
Toplam sermaye	277.638.750	280.291.927

⁽¹⁾ Toplam yükümlülükten dönem karı vergi yükümlülüğü tutarının çıkarılmasıyla elde edilen tutarlardır.

DİPNOT 27 - 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 direkt ya da indirekt 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.

Şirket'in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: 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, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

DOĞAN GAZETECİLİK A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - 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 değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar 31 Ekim 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.