

CEO EVENT MEDYA ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI	6-46
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	21
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	21
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	23
6. FİNANSAL YATIRIMLAR	23
7. FİNANSAL BORÇLAR	24
8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	24
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26
10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	26
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER	28
12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	29
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	31
17. HASILAT	33
18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	33
19. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)	34
20. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	37
21. FİNANSAL ARAÇLAR (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	37
22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46
23. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	46

CEO EVENT MEDYA A. Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		132.781.794	78.846.124
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	89.847.810	69.867.557
Ticari Alacaklar		34.677.403	7.794.964
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	34.677.403	7.794.964
Diğer Alacaklar		679.415	501.483
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	288.085	203.090
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	391.330	298.393
Peşin Ödenmiş Giderler		4.223.741	662.960
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	4.223.741	662.960
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	2.213.877	1.299
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.139.548	17.861
Duran Varlıklar		15.489.590	10.118.920
Finansal Yatırımlar	6	8.814.358	8.814.358
Diğer Alacaklar		23.723	23.723
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	23.723	23.723
Maddi Duran Varlıklar	14	2.243.725	994.012
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	7	38
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	4.407.777	286.789
TOPLAM VARLIKLAR		148.271.384	88.965.044

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU****(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		53.467.832	11.584.221
Kısa Vadeli Faaliyet Kiralamasından Borçlar	7	286.926	152.644
Ticari Borçlar		34.688.393	9.446.330
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	1.388.476	1.396.801
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	33.299.917	8.049.529
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	80.989	54.396
Diğer Borçlar		855.090	429.684
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	855.090	429.684
Ertelenmiş Gelirler		17.057.453	905.577
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	17.057.453	905.577
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	19.401	231.183
Kısa Vadeli Karşılıklar		479.580	364.407
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	10	479.580	364.407
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.232.497	500.598
Uzun Vadeli Faaliyet Kiralamasından Borçlar	7	196.545	1.771
Uzun Vadeli Karşılıklar		522.894	333.623
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	522.894	333.623
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	7.513.058	165.204
ÖZKAYNAKLAR		86.571.055	76.880.225
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		86.571.055	76.880.225
Ödenmiş Sermaye	16	44.000.000	44.000.000
Paylara İlişkin Primler	16	4.706.515	4.706.515
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(183.326)	(58.355)
-Yeniden Değerleme ve Ölçme Kazanç / (Kayıpları)	16	(183.326)	(58.355)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	1.273.587	1.066.342
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	16	26.958.478	24.786.805
Net Dönem Karı/Zararı (-)		9.815.801	2.378.918
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		148.271.384	88.965.044

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

CEO EVENT MEDYA A. Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kar Ve Zarar Tablosu	Not	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Ocak- 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	17	66.085.561	27.588.112	37.870.376	23.794.835
Satışların Maliyeti (-)	17	(61.856.055)	(25.796.375)	(36.935.771)	(21.028.849)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		4.229.506	1.791.737	934.605	2.765.986
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.844.862)	(3.138.357)	(1.403.393)	(1.145.053)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		-	(2.703.735)	-	(2.703.735)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.855.671	696.404	295.051	131.630
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(2.737.442)	(618.893)	(390.845)	(224.649)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		502.873	(3.972.844)	(564.582)	(1.175.821)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler (-)		1.116.572	-	1.116.572	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		1.619.445	(3.972.844)	551.990	(1.175.821)
Finansman Gelirleri	18	11.900.922	7.953.080	2.286.496	4.060.716
Finansman Gelirleri / Giderleri (-)	18	(248.226)	(85.594)	(199.819)	(38.274)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		13.272.141	3.894.642	2.638.667	2.846.621
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(3.456.340)	(940.448)	(786.528)	(791.697)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	19	(198.231)	(944)	2.028.113	231.201
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	19	(3.258.109)	(939.504)	(2.814.641)	(1.022.898)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		9.815.801	2.954.194	1.852.139	2.054.924
Dönem Kârı/Zararı		9.815.801	2.954.194	1.852.139	2.054.924
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		9.815.801	2.954.194	1.852.139	2.054.924
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		9.815.801	2.954.194	1.852.139	2.054.924
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,223	0,068	0,017	0,003
		9.815.801	2.954.194	1.852.139	2.054.924
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(124.971)	(47.051)	(38.749)	(10.905)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(156.214)	(58.814)	(48.436)	(13.631)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	19	31.243	11.763	9.687	2.726
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(124.971)	(47.051)	(38.749)	(10.905)
Toplam Kapsamlı Gelir		9.690.830	2.907.143	1.813.390	2.044.019
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		9.690.830	2.907.143	1.813.390	2.044.019
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları		9.690.830	2.907.143	1.813.390	2.044.019

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

CEO EVENT MEDYA A. Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primi	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
1 Ocak 2020 bakiyesi	16	18.800.000	23.882.715	(54.647)	890.092	23.825.503	1.137.552	68.481.215	-	68.481.215
Transferler		23.500.000	(23.500.000)	-	176.252	961.300	(1.137.552)	-	-	-
Sermaye Artışı		1.700.000	4.323.800	-	-	-	-	6.023.800	-	6.023.800
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(47.051)	-	-	2.954.194	2.907.143	-	2.907.143
30 Eylül 2020 Bakiyesi	16	44.000.000	4.706.515	(101.698)	1.066.344	24.786.803	2.954.194	77.412.158	-	77.412.158
1 Ocak 2021 Bakiyesi	16	44.000.000	4.706.515	(58.355)	1.066.342	24.786.805	2.378.918	76.880.225	-	76.880.225
Transferler		-	-	-	207.245	2.171.673	(2.378.918)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(124.971)	-	-	9.815.801	9.690.830	-	9.690.830
30 Eylül 2021 Bakiyesi	16	44.000.000	4.706.515	(183.326)	1.273.587	26.958.478	9.815.801	86.571.055	-	86.571.055

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

CEO EVENT MEDYA A. Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2021 ve 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak-30 Eylül 2021	01 Ocak-30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		20.385.781	4.609.489
Dönem Karı (Zararı)		9.815.801	2.954.194
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		9.815.801	2.954.194
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.387.859	1.589.413
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14,15	564.474	582.042
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(90.484)	(99.999)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	8	(90.484)	(99.999)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		179.473	165.710
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	10	179.473	165.710
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(375.898)	13.919
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	7	37.000	-
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	8	(410.478)	31.465
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	8	(2.420)	(17.546)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	3.226.866	927.741
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.116.572)	-
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		10.606.481	610.650
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	-	8.733.815
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(26.789.535)	(17.080.506)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	4	-	595.479
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(26.789.535)	(17.675.985)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(177.932)	(11.028)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	4	(84.995)	(142.043)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(92.937)	131.015
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	-	(3.099.505)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(3.560.781)	170.736
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		25.652.541	2.645.542
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	(47.649)	(929.603)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	25.700.190	3.575.145
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	10	26.593	271.162
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		425.406	(210.073)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	9	425.406	(210.073)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	16.151.876	10.240.525
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.121.687)	(1.050.018)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	10	(1.121.687)	(1.050.018)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		20.385.781	4.609.489
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	19	(2.424.360)	(544.768)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(54.621)	(419.617)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net	14,15	1.717.822	1.598
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları, Net	14,15	(1.772.443)	(421.215)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(350.907)	6.095.557
Pay Ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	-	6.023.800
Kiralama Nakit Girişi	7	-	71.757
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktılar	7	(350.907)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		19.980.253	10.285.429
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	19.980.253	10.285.429
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	69.867.557	53.058.528
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		89.847.810	63.343.957

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

CEO EVENT MEDYA A. Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ceo Event Medya Anonim Şirketi ("Şirket") 22.09.2006 tarihinde Ceo Organizasyon Reklam Ltd. Şti. ticaret unvanı ile kurulmuştur. 18.12.2018 tarihinde alınan genel kurul kararı ile Şirket unvanı Ceo Event Medya A. Ş. olarak değiştirilmiştir. Söz konusu karar 28.12.2018 tarih ve 9734 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır. Şirket'in merkez adresi Morbasan Sk. Koza İş Merkezi B Blok No:12/17 Balmumcu Beşiktaş / İSTANBUL adresinde bulunmaktadır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun, 31.12.2019 tarih, 2019/21 karar numaralı toplantısı sonucunda; 21.11.2018 tarihli 10 numaralı ve 31.12.2018 tarihli 17 numaralı kararları doğrultusunda, "Kızılırmak Mah. Dumlupınar Bulvarı, Next Level Ofis Kule, Bina No: 3/A Kat:27 N: 127 Balgat/Çankaya/Ankara" adresinde bir şubesinin açılmasına karar verilmiştir. 2 Ocak 2020 itibariyle Şube açılışı gerçekleştirilmiştir.

Şirketin faaliyet konusu çeşitli alan ve konularda, yurt içinde dışında özel veya resmi daireler, kurum ve kuruluşların açılış, seminer, sempozyum, toplantı, konser ve kampanyaları yapmak ve organizasyonlar düzenlemektir. Konsolide finansal tablolar, Ceo Event Medya Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının (topluca "Grup" olarak anılacaktır) hesaplarını içermektedir.

Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 29 kişidir. (31.12.2020:27 kişidir).

Ceo Event Medya A. Ş.'nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir:

	<u>30 Eylül 2021</u>		<u>31 Aralık 2020</u>	
	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>
Sermayedarlar				
Cevat Olçok	0,08%	33.750	0,08%	33.750
Yunus Emre Olçok	0,08%	33.750	0,08%	33.750
Yeni ve Eski A. Ş.	61,05%	26.865.000	61,05%	26.865.000
Fatih Olçok	0,15%	67.500	0,15%	67.500
Halka Arz Sermaye	38,64%	17.000.000	38,64%	17.000.000
Ödenmiş Sermaye	100%	44.000.000	100%	44.000.000

Şirketin ortaklık payları 31.05.2019 tarihinden itibaren "CEOEM" kodu ile Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST") Ana Pazar'ında A grubunda, sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

Bedelsiz Sermaye Artırımı: 5 Şubat 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararında Şirketin sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 18.800.000 TL'den 42.300.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Artırılan 23.500.000 TL tutarındaki sermayenin tamamının emisyon primlerinden (pay ihraç primlerinden) karşılanması kararlaştırılmıştır. Sermaye artırımı 2 Nisan 2020 tarihinde Sermaye Piyasası tarafından onaylanmış ve 16 Nisan 2020 itibariyle tescil işlemleri tamamlanmıştır.

Bedelli Sermaye Artımı: 23 Mayıs 2019 tarihinde 4,80 TL birim fiyat ile halka arz edilen 6.800.000 TL nominal değerli paylarının %25' ine tekabül eden ve satışa hazır bekletilen 1.700.000 TL nominal değerli payların tamamının satışı, pay fiyatı ihraç fiyatının (%125 bedelsiz sermaye artırımı sonrası hesaplanan yeni fiyatın) %25 üzerinde olmak üzere, 05 Mayıs 2020 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Sermaye artırımı işlemi neticesinde Şirkete 6.023.800-TL brüt fon girişi sağlanmış bulunmaktadır. Sermaye artışı 03.07.2020 tarihinde tescil edilmiş olup, 08.07.2020 tarih ve 10114 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olmuştur.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %38,64'ünü temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bu oran 38,64'dür (Dipnot 16).

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı ortaklıklar:

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık;

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
CEF Fuarcılık A. Ş.(*)	Gösteri, kongre, konferans, ticari fuar, vb. etkinliklerin organizasyonu faaliyetleri	100%	100%

(*) Şirket, 2017 yılında %30 hissesine sahip olduğu ACPT Fuarcılık A. Ş. firmasının geriye kalan %70'lik hissesini 21.02.2018 tarihinde satın almıştır. Bu tarihten itibaren Grup mali tablolarını konsolide olarak hazırlamaktadır. İştirak'in, ACPT Fuarcılık A. Ş. olan ticaret unvanı 21 Mart 2019 tarihinde Cef Fuarcılık A. Ş. olarak değiştirilmiştir.

<u>Müsterek Faaliyet</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>	<u>Faaliyet Yeri</u>	<u>Oy Kullanma Oranı</u>	
			<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
ACF Adi Ortaklığı	Teknofest 2019 Havacılık ,Uzay ve Teknoloji Etkinlik festivali organizasyonu	İstanbul	33%	33%

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolar Grup yönetimi tarafından 8 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1.Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un konsolide finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirketin 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygularlar.

Konsolide finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.3. Kullanılan Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4. Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar'ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynakları içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Grubun Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıkları bulunmamaktadır.

2.1.5. İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.6. Konsolidasyon Esasları

(a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Ceo ile Bağlı Ortaklığının aşağıdaki (b)'den (e)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

(b) Bağlı Ortaklıklar, Ceo'nun yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

(c) Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Ceo'nun sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

(d) Grup'un, toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değeri olmayan veya gerçeği uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen finansal yatırımlar ise maliyet değeri ile gösterilmiştir.

(e) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.

2.1.7. Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler UMS/UFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak UMS/UFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2.1.8. Müşterek anlaşmaların muhasebeleştirilmesi

Müşterek faaliyet katılımcısı olarak

Şirket müşterek faaliyet katılımcısı olarak, müşterek faaliyetteki payına ilişkin olarak aşağıdakileri muhasebeleştirir:

- Müştereken elde bulundurulmuş varlıklardaki payı da dahil olmak üzere varlıklarını,
- Müştereken katılan borçlardaki payı da dahil olmak üzere borçlarını,
- Müşterek faaliyetten kaynaklanan çıktıya ilişkin payın satışından doğan hasılatını,
- Müşterek faaliyet tarafından çıktının satışından doğan hasılatın kendine düşen payı ve
- Müştereken katılan giderlerdeki payı da dahil olmak üzere giderlerini

Müşterek faaliyet ve Şirket arasındaki varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve bu şirketler arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışlar konsolidasyonda elimine edilir.

Şirket ile müşterek kontrole tabi iş ortaklıkları arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Şirketin yatırımlardaki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir. (Not 3)

2.1.9. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.10. Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler UMS/UFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak UMS/UFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.11.TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.12. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

UMS/UFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15, “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

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

Hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Organizasyon hizmet sözleşmeleri, genel olarak, 1 yıldan daha kısa süreler için yapılmakta ve gelir, iş tamamlandığında kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmelerin doğası gereği, hizmeti oluşturan aşamalar belirgin olmadığından gelir, organizasyon düzenleme hizmetinin tamamının ifası ile kaydedilir. Organizasyon faaliyetleri ile ilgili olarak faturalanmış ancak henüz kazanılmamış gelirler, ertelenmiş gelirler altında muhasebeleştirilir. Organizasyon hizmeti verildiği halde henüz faturalanmamış gelirler ise, gelir tahakkuku olarak muhasebeleştirilir.

Hizmet sunumu:

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir.

Grup'un hasılatı; Çeşitli alan ve konularda, yurt içinde dışında özel veya resmi daireler, kurum ve kuruluşların açılış, seminer, sempozyum, toplantı, konser ve kampanyalarından ve organizasyonlarından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Grup ilgili organizasyonlara ilişkin yaptığı harcamaları ve almış olduğu avansları, organizasyon gerçekleşene kadar bilançoda tutup, gerçekleştiği dönemde gelir tablosu ile ilişkilendirmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır. Grup, TFRS 9 uyarınca, 1 Ocak 2010'dan itibaren, finansal varlıklarını gerçeğe uygun değeri ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler olarak 2 kategoriye ayırmıştır. Bu sınıflandırma, finansal varlığın borç ya da sermaye yatırımı olup olmamasına göre değişir.

(a) İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığın sözleşme hükümlerinin belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması koşulları birlikte sağlanırsa "itfa edilmiş maliyet üzerinden" sınıflanır. Finansal varlıkta saklı türevin içeriği, yatırımın nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmaması ve ayrı muhasebeleştirilmemesine göre dikkate alınmalıdır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin bir parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, ilgili finansal varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılması ya da değer düşüklüğüne uğraması sonucunda etkin faiz metodu kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Yukarıdaki 2 kıstas sağlanmadığında borçlanma aracı "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak" sınıflanır. Grup finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmektedir.

Düzenli olarak alınıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım ya da satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkarılır.

İlk kayda alınması esnasında, Grup finansal varlığı gerçeğe uygun değerden ölçer. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, oluştukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Grup sadece yönetim modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflamak zorundadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Grup, bir ya da bir grup finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel kanıtların var olup olmadığını her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir grup finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarara, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra bir kayıp olayı ve bu kayıp olayının finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğuna dair bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa katlanılır. Grup'un, değer düşüklüğü zararına ilişkin tarafsız kanıtını göstermek amacıyla kullandığı bu kriter şunları içermektedir:

- İhraç edenin veya taahhüt edenin önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;
- Borçlunun içinde bulunduğu finansal sıkıntıya ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, alacaklının, borçluya, başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılanmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Finansal zorluklar nedeniyle söz konusu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması; veya
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmelerinden itibaren anılan varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür bir veri aşağıdakileri içerir:
 - Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
 - Portföydeki varlıkların geri ödenmemesi ile ilişkili bulunan ulusal veya yöresel ekonomik koşullar

Grup öncelikle, değer düşüklüğüne ilişkin tarafsız göstergenin bulunup bulunmadığını değerlendirir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Krediler ve alacaklar sınıfı için zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark ile ölçülür. Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar kar veya zarar tablosunda kayda alınır.

Eğer bir kredi ya da vadeye kadar tutma amacıyla yapılan bir yatırım değişken faiz oranına sahipse, değer düşüklüğü zararının hesaplanmasında kullanılacak olan indirgeme oranı da sözleşmede belirlenmiş cari efektif faiz oranıdır. Yararlı bir yol olarak, Grup değer düşüklüğünü, gözlenebilir piyasa fiyatını kullanarak bir aracın gerçeğe uygun değerini temel alarak ölçebilir.

Eğer izleyen dönemde, değer düşüklüğü zararının miktarı azalırsa ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda kayda alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabii tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda buldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Duran Varlık

	<u>Faydalı Ömür</u> <u>30 Eylül 2021</u>	<u>Faydalı Ömür</u> <u>31 Aralık 2020</u>
Taşıt araçları	5 yıl	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Özel Maliyetler	3 yıl	3 yıl
Faaliyet Kiralamaları	1-3 yıl	1-3 yıl

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlık

	Faydalı Ömür	Faydalı Ömür
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Haklar	3-5 yıl	3-5 yıl

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Grup hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Hisse başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılabilecek imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır. (Not 20)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir.

Düzeltilme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- Bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)
- Grup’un ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 22).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Gruptan çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Koşullu Varlıklar

Grup'ta geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

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

İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Grup'u kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 4).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanarak hesaplanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Nakit Akımının Raporlanması

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- i. TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" kapsamında projenin toplam maliyetlerinin ve proje karlılıklarının belirlenmesinde tahminler kullanılmıştır.
- ii. Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- iii. Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- iv. Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- v. Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- vi. Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup, TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar' standardı kapsamında, müşterek faaliyet katılımcısı olduğu müşterek anlaşmalardaki payıyla ilgili varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri, müşterek faaliyete katılım payı oranınca konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.(31.12.2020: Grup, TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar' standardı kapsamında, müşterek faaliyet katılımcısı olduğu müşterek anlaşmalardaki payıyla ilgili varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri, müşterek faaliyete katılım payı oranınca konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.).

ACF Adi Ortaklığı

ACF Adi Ortaklığı("İştirak"), 05.02.2019'da kurulmuştur. İştirak'in faaliyet konusu Teknofest 2019 Havacılık, Uzay ve Teknoloji Etkinlik festivalini yürütmektir.

Şirket'in merkez adresi Morbasan Sok. Koza İş Merkezi C Blok No:14 Kat:6 Balmumcu Beşiktaş / İstanbul'dur. Beşiktaş Vergi Dairesinin 005 105 0309 vergi kimlik numaralı mükellefidir. Adi ortaklığın 30.000 TL sermayesinin %33,34 ortağı bulunan Ceo Event Medya Anonim Şirketi'nin iştirak payı 10.000 TL' dir. Sözleşmenin süresi 1 yıldır.

Müşterek faaliyetin yıllar itibariyle finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam	Şirkete Düşen Pay	Toplam	Şirkete Düşen Pay
Dönen ve Duran Varlıklar	1.712.135	570.712	1.654.791	551.597
Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.510.928	503.643	1.624.791	541.597
Özkaynaklar	201.207	67.069	30.000	10.000
Hasılat	-	-	4.000	1.333
Maliyet	-	-	-	-

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2021

	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar
Yeni Ve Eski Reklam Ajans Hzm Bas. Yay. Tic. A.Ş.	236.528	-
3. Mecra Reklam ve Turizm San. Tic. A. Ş.	-	1.416.000
Core Medya Tanıtım Ve İletişim A.Ş.	-	11.800
Uktaş A.Ş.	51.557	-
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Geliri/Gideri	-	(39.324)
Toplam	288.085	1.388.476

30 Eylül 2021 itibariyle Grup'un ilişkili firmalardan olan cari ve senetli alacakları ve borçları için yıllık TL %18,86 oran ile faiz işletilmektedir. Faiz bedelleri aşağıdaki ilişkili taraflardan gelirler ve giderler tablosunda belirtilmiştir.

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**31 Aralık 2020**

	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar
3. Mecra Reklam ve Turizm San. Tic. A. Ş.	151.533	1.416.000
Core Medya Tanıtım ve İletişim A.Ş.	-	11.800
Uktaş A.Ş.	51.557	-
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Geliri	-	(30.999)
Toplam	203.090	1.396.801

31 Aralık 2020 itibariyle Grup'un İlişkili firmalardan olan cari ve senetli alacakları ve borçları için yıllık TL %16,14 oran ile faiz işletilmektedir. Faiz bedelleri aşağıdaki ilişkili taraflardan gelirler ve giderler tablosunda belirtilmiştir

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar**İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar****01 Ocak – 30 Eylül 2021**

İlişkili Şirket	Hizmet				Toplam
	Kira	Yansıtma	Organizasyon	İşgücü	
Arter Reklam Matb. Tan. İlt. ve Hlk. İlş. Tic. A. Ş.	163.193	183.709	1.098.005	408.973	1.853.879
Yeni ve Eski Reklam Ajans Hzm. Bas. Yay. Tic. A. Ş.	-	-	240.000	354.841	594.841
Ce Medya Planlama Reklam Org. Tic.A.Ş.	-	-	1.488.000	-	1.488.000
Toplam	163.193	183.709	2.826.005	763.814	3.936.720

01 Ocak – 30 Eylül 2020

İlişkili Şirket	Kira	İşgücü	Hizmet	Toplam
			Yansıtma	
Arter Reklam Matba. Tan. İlt. ve Hlk. İlş. Tic. A. Ş.	194.173	420.439	89.346	703.957
Toplam	194.173	420.439	89.346	703.957

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar**01 Ocak – 30 Eylül 2021**

İlişkili Şirket	Kira	Organizasyon	Toplam
Ce Medya Planlama Reklam Org A.Ş.	-	31.800	31.800
Ngm Medya Anonim Şirketi	3.278	-	3.278
Toplam	3.278	31.800	35.078

01 Ocak – 30 Eylül 2020

İlişkili Şirket	Kira	Faiz	Organizasyon	Toplam
Ce Medya Planlama Reklam Org A.Ş.	-	38.397	780.000	818.397
Ngm Medya Anonim Şirketi	4.593	-	-	4.593
Yeni ve Eski Reklam Ajans Hzm. Bas. Yay. Tic. A. Ş.	-	88.286	-	88.286
Toplam	4.593	126.683	780.000	911.276

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar

Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler aşağıdaki gibidir:

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2020</u>
Maaş ve Ücretler	848.489	773.428
Toplam	848.489	773.428

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kasa	3.273	4.262
Bankalar		
-Vadeli mevduat (*)	82.342.827	68.003.078
-Vadesiz mevduat	7.501.710	1.860.217
Toplam	89.847.810	69.867.557

(*) Vadeli mevduatlar vadesi 3 aydan kısa olan mevduatlar olup ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	17,50%-19,25%	48.651.609	48.651.609
EURO	1,25%	431.422	4.449.466
USD	1,10%-2,00	1.834.823	16.225.888
GBP	0,25%	1.091.093	13.015.864
Toplam			82.342.827

31 Aralık 2020

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	6,50%-19%	35.617.384	35.617.384
EURO	1,59%-1,75%	1.102.498	9.931.194
USD	2,85%-3,25%	1.710.617	12.556.786
GBP	0,25%	995.365	9.897.714
Toplam			68.003.078

6. FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

6. FİNANSAL YATIRIMLAR(devamı)

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Uktaş A.Ş. (Lütfi Kırdar) (*)	374.928	374.928
Core Medya A.Ş. (**)	9.500.000	9.500.000
Core Medya A.Ş.-Değer Düşüklüğü(**)	(1.060.570)	(1.060.570)
Toplam	8.814.358	8.814.358

Yukarıda belirtilen 8.814.358 TL (31 Aralık 2020: 8.814.358 TL) tutarında, kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal yatırımlar maliyet değerleri üzerinden varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmektedir.

(*) UKTAŞ Ulus. Kongre Sarayı Tesis.İşlet. A.Ş. ("İştirak"), 04.10.1993 kurulmuştur. İştirak'in faaliyeti, Gösteri, kongre, konferans, ticari fuar, vb. etkinliklerin organizasyonu faaliyetleri yapmaktır. Grup'un iştirak oranı %0,30'dur (31.12.2020: %0,30).

(**) Core Medya ve Tanıtım ve İletişim A.Ş. ("İştirak"), 27.07.1994 kurulmuştur. İştirak'in faaliyeti, yurt içinde ve yurt dışında televizyon, gazete, dergi, sinema, video sistemi, basılı malzemeler, hediyelik eşya, bez afişler, açık hava reklam panoları, toplu taşıma araçları reklam panoları, bina duvarları ile nakil vasıta araçlarında reklam panoları, otobüs duraklarına, metro istasyonlarına, spor sahalarına ve benzeri mecralara reklam panosu pazarlanması ve yayımlanması faaliyetlerini yapmaktır. Grup, 23.11.2018 tarihinde Core Medya ve Tanıtım ve İletişim A.Ş.'nin %19'una denk gelen toplam 2.850.000 TL nominal bedelli hisse tutarını 9.500.000 TL karşılığında satın almıştır. Grup'un iştirak oranı %19'dur. Core Medya ve Tanıtım ve İletişim A.Ş.'ye 1.060.570 TL değer düşüklüğü hesaplanmış olup gerçeğe uygun değeri 8.439.430 TL'dir. (31.12.2020: %19'dur).

7. FİNANSAL BORÇLAR**Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kısa Vadeli Kira Yükümlülükleri	286.926	152.644
Toplam	286.926	152.644

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Uzun Vadeli Kira Yükümlülükleri	196.545	1.771
Toplam	196.545	1.771

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Alıcılar (*)	6.911.271	7.937.885
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Geliri	(185.501)	(187.921)
Gelir Tahakkukları	27.951.633	45.000
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	206.928	279.628
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(206.928)	(279.628)
Toplam	34.677.403	7.794.964

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı TL için yıllık %18,86 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 2 aydır. (31.12.2020: TL %14,54 ve 3 ay).

(*) Alıcılar hesabına ilişkin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Vadesi 1-3 Ay Arası	6.911.271	7.937.885
Toplam	6.911.271	7.937.885

(**) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar (**)</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Dönem Başı Karşılık	279.628	244.659
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık / (İptal Edilen Karşılık)	(90.484)	17.185
TFRS 9 Dönem Gideri	17.784	17.784
Dönem Sonu	206.928	279.628

b) Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

c) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Satıcılar (*)	19.170.408	8.179.533
Borç Tahakkuku	14.730.439	43.850
Gerçekleşmemiş Finansman Giderleri (-)	(625.346)	(175.544)
Diğer Ticari Borçlar	24.416	1.690
Ara Toplam	33.299.917	8.049.529
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 4)	1.388.476	1.396.801
Toplam	34.688.393	9.446.330

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı TL için yıllık % 18,86 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 2 aydır. (31.12.2020: TL %14,54 ve 3 ay).

(*) Satıcılar hesabına ilişkin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi 0-1 Ay Arası	255.433	428.428
Vadesi 1-3 Ay Arası	35.097.630	9.224.445
Vadesi 3-12 Ay Arası	-	-
Toplam	35.353.063	9.652.873

d) Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Alacaklar	391.330	298.393
Ara Toplam	391.330	298.393
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	288.085	203.090
Toplam	679.415	501.483

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito Teminatlar	23.723	23.723
Toplam	23.723	23.723

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	512.499	202.074
Diğer Borçlar	342.591	227.610
Toplam	855.090	429.684

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

CEO EVENT MEDYA A. Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Personele Borçlar	-	34
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	80.989	54.362
Toplam	80.989	54.396

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İzin Karşılığı	479.580	364.407
Toplam	479.580	364.407

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Uzun Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	522.894	333.623
Toplam	522.894	333.623

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30 Eylül 2021 tarihinde geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31.12.2020: 7.117,17 TL).

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,34	3,34
Emeklilik olasılığı (%)	91,57	93,34

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (devamı)

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığının, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1 Ocak İtibariyle Karşılık	333.623	290.796
Hizmet Maliyeti	59.193	60.459
Faiz Maliyeti	13.185	11.294
İptal Edilen Kıdem Tazminatları	(39.321)	(33.561)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	156.214	4.635
Dönem sonu itibariyle karşılık	<u>522.894</u>	<u>333.623</u>

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	788.214	464.386
Verilen Sipariş Avansları	3.435.527	198.574
Toplam	<u>4.223.741</u>	<u>662.960</u>

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Alınan sipariş avansları	15.659.619	18.641
Gelecek aylara ait gelirler	1.397.834	886.936
Toplam	<u>17.057.453</u>	<u>905.577</u>

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Devreden KDV	929.694	2.836
Personel Avansları	109	15.025
İş Avansları	209.745	-
Toplam	<u>1.139.548</u>	<u>17.861</u>

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

13.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Sarta Bağlı Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Sartı Bağlı Yükümlülükler

Teminat, Rehin ve İpotekler:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

<u>Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)</u>	<u>30 Eylül 2021 TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.026.000	-	-	2.026.000
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	2.026.000	-	-	2.026.000

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2020 TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	376.000	-	-	376.000
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	376.000	-	-	376.000

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİ” lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2020: %0).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen TRİ’lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Sartlı Bağlı Yükümlülükler

Verilen teminat mektupları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL verilen teminat mektupları	2.026.000	376.000
Toplam	2.026.000	376.000

Teminat olarak rehin edilen varlıklar:

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Eylül 2021
Taşıtlar	1.236.017	1.700.000	(925.000)	-	2.011.017
Demirbaşlar	329.973	72.443	-	-	402.416
Özel Maliyetler	25.138	-	-	-	25.138
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	545.352	642.963	-	(524.525)	663.790
Toplam	2.136.480	2.415.406	(925.000)	(524.525)	3.102.361

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Eylül 2021
Taşıtlar	480.331	211.102	(323.750)	-	367.683
Demirbaşlar	250.446	34.650	-	-	285.096
Özel Maliyetler	22.624	2.514	-	-	25.138
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	389.067	316.177	-	(524.525)	180.719
Toplam	1.142.468	564.443	(323.750)	(524.525)	858.636

Net Tutar	994.012	2.243.725
------------------	----------------	------------------

14.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	01 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2020
Taşıtlar	1.236.017	-	-	-	1.236.017
Demirbaşlar	324.260	7.843	(2.130)	-	329.973
Özel Maliyetler	25.138	-	-	-	25.138
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	698.576	418.157	(571.381)	-	545.352
Toplam	2.283.991	426.000	(573.511)	-	2.136.480
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	01 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2020
Taşıtlar	233.128	247.203	-	-	480.331
Demirbaşlar	203.032	47.946	(532)	-	250.446
Özel Maliyetler	17.596	5.028	-	-	22.624
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	491.017	469.431	(571.381)	-	389.067
Toplam	944.773	769.608	(571.913)	-	1.142.468
Net Tutar	1.339.218				994.012

15.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2021
Haklar	82.085	-	-	82.085
Toplam	82.085	-	-	82.085
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2021
Haklar	82.047	31	-	82.078
Toplam	82.047	31	-	82.078
Net Tutar	38			7
<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2020
Haklar	82.085	-	-	82.085
Toplam	82.085	-	-	82.085
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2020
Haklar	82.005	42	-	82.047
Toplam	82.005	42	-	82.047
Net Tutar	80			38

16.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

a) Ödenmiş Sermaye

Ceo Event Medya A.Ş' nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir:

Sermayedarlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)
Cevat Olçok	0,08%	33.750	0,08%	33.750
Yunus Emre Olçok	0,08%	33.750	0,08%	33.750
Yeni ve Eski A. Ş.	61,06%	26.865.000	61,06%	26.865.000
Fatih Olçok	0,15%	67.500	0,15%	67.500
Halka Arz Sermaye	38,64%	17.000.000	38,64%	17.000.000
Ödenmiş Sermaye	100%	44.000.000	100%	44.000.000

Şirketin ortaklık payları 31.05.2019 tarihinden itibaren "CEOEM" kodu ile Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST") Ana Pazar'ında A grubunda, sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

Bedelsiz Sermaye Artırımı: 5 Şubat 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararında Şirketin sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 18.800.000 TL'den 42.300.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Artırılacak 23.500.000 TL tutarındaki sermayenin tamamının emisyon primlerinden (pay ihraç primlerinden) karşılanması kararlaştırılmıştır. 2 Nisan 2020 tarihinde Sermaye Piyasası tarafından onaylanmış ve 7 Nisan 2020 itibarıyla tescil işlemleri tamamlanmıştır.

Bedelli Sermaye Artımı: 23 Mayıs 2019 tarihinde 4,80 TL birim fiyat ile halka arz edilen 6.800.000 nominal değerli paylarının %25' ine tekabül eden ve satışa hazır bekletilen 1.700.000 TL nominal değerli payların tamamının satışı, pay fiyatı ihraç fiyatının (%125 bedelsiz sermaye artırımı sonrası hesaplanan yeni fiyatın) %25 üzerinde olmak üzere, 5 Mayıs 2020 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Sermaye artırımı işlemi neticesinde Şirkete 6.023.800-TL brüt fon girişi sağlanmış bulunmaktadır. Sermaye artışı 03.07.2020 tarihinde tescil olup, 08.07.2020 tarih ve 10114 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olmuştur. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye 44.000.000 TL'dir.

SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %38,64'ünü temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. (31 Aralık 2020: %38,64'dür.)

Kayıtlı sermaye tavanına ilişkin beş yıllık sürenin dolmamasına rağmen, kayıtlı sermaye tavanına yaklaşılması nedeniyle, 2020-2024 yılları için beş yıl süreyle geçerli olmak üzere yeni bir geçerlilik süresi alınabilmesi ve kayıtlı sermaye tavanının, 50.000.000 Türk Lirasından 100.000.000 Türk Lirasına çıkarılması amacıyla Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Payların Nevi" başlıklı 6. maddesinin tadil edilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) başvuruda bulunularak 08.07.2020 tarihinde başvuru onaylanmıştır. Tadil metni 07.08.2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında onaylanarak kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 Türk Lirası olarak belirlenmiştir.

b) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.706.515	4.706.515
Toplam	4.706.515	4.706.515

16.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

<u>Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Önceki Dönemden Devir	(58.355)	(54.647)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(124.971)	(3.708)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(183.326)	(58.355)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yasal Yedekler	616.087	408.842
Gayrimenkul Satış Kazancı	657.500	657.500
Toplam	1.273.587	1.066.342

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	26.958.478	24.786.805
Toplam	26.958.478	24.786.805

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

17.HASILAT

	<u>01 Ocak– 30 Eylül 2021</u>	<u>01 Ocak– 30 Eylül 2020</u>	<u>01 Temmuz– 30 Eylül 2021</u>	<u>01 Temmuz– 30 Eylül 2020</u>
<u>Satış Gelirleri (Net)</u>				
Organizasyon Gelirleri, Net	66.085.561	16.633.236	37.870.376	12.847.883
Eldiven Gelirleri	-	10.946.952	-	10.946.952
Diğer Gelirler	-	7.924	-	-
Toplam Satışlar	66.085.561	27.588.112	37.870.376	23.794.835
<u>Satılan Hizmet Maliyeti</u>				
Personel Giderleri	1.511.115	1.357.811	653.124	365.101
Organizasyon Giderleri	57.851.529	15.831.137	34.570.426	12.209.767
-İlişkili Olmayan Taraplardan Yapılan Alımlar	55.040.524	15.051.137	34.739.295	11.658.030
-İlişkili Taraplardan Yapılan Alımlar	2.811.005	780.000	(168.869)	551.737
Yemek Giderleri	51.734	11.384	26.022	5.620
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	1.457.640	45.409	1.299.630	2.931
Nakil Vasıta Giderleri	97.167	107.613	32.326	33.773
Bilgi - İşlem Giderleri	-	369	-	-
İşgücü Temin Bedeli	377.341	-	126.262	-
Temsil ve Ağırılama Giderleri	184.125	12.333	176.564	1.613
Vergi Gideri	288.693	22.026	32.807	5.469
Diğer	36.711	17.317	18.610	13.599
Toplam Maliyet	61.856.055	17.405.399	36.935.771	12.637.873
Satılan Ticari Mal Maliyeti	-	8.390.976	-	8.390.976
Brüt Kar / (Zarar)	4.229.506	1.791.737	934.605	2.765.986

18.FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<u>Finansman gelirleri</u>	<u>01 Ocak– 30 Eylül 2021</u>	<u>01 Ocak– 30 Eylül 2020</u>	<u>01 Temmuz– 30 Eylül 2021</u>	<u>01 Temmuz– 30 Eylül 2020</u>
Banka faiz gelirleri	5.697.077	3.164.558	1.986.256	875.624
Adat faiz geliri	4.745	129.472	-	21.369
Kur farkı gelirleri	6.199.099	4.360.310	300.239	3.046.942
Menkul kıymet satış karı	-	298.740	-	116.781
Toplam	11.900.922	7.953.080	2.286.496	4.060.716

<u>Finansman giderleri (-)</u>	<u>01 Ocak– 30 Eylül 2021</u>	<u>01 Ocak– 30 Eylül 2020</u>	<u>01 Temmuz– 30 Eylül 2021</u>	<u>01 Temmuz– 30 Eylül 2020</u>
Teminat Mektubu Komisyonları	33.124	29.927	8.658	8.820
Finansman Giderleri	37.000	37.747	19.210	13.252
Kur Farkı Giderleri	178.102	17.920	171.951	16.202
Toplam	248.226	85.594	199.819	38.274

19.GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.213.877	1.299
Toplam	2.213.877	1.299

	<u>01 Ocak– 30 Eylül 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	198.231	862.710
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(178.830)	(631.527)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19.401	231.183

<u>Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı:</u>	<u>01 Ocak– 30 Eylül 2021</u>	<u>01 Ocak– 30 Eylül 2020</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(198.231)	(944)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	(3.258.109)	(939.504)
Toplam	(3.456.340)	(940.448)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.30 Eylül 2021 itibariyle uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2020: %22).

19. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)(devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir. (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası:

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş Finansman Geliri	185.501	187.921	46.374	41.343
Şüpheli Alacak Karşılığı	206.928	206.928	51.732	45.524
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	1.060.580	53.029	53.029
Maliyet Dönemsellik Düzeltmesi	401	-	100	-
Hasılat Dönemsellik Düzeltmesi	16.128.273	-	4.032.068	-
İzin karşılığı	479.580	364.407	119.895	80.170
Kıdem tazminatı karşılığı	522.894	333.623	104.579	66.723
Toplam	17.523.577	2.153.459	4.407.777	286.789
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Ertelenmiş Finansman Gideri	(664.670)	(206.543)	(166.168)	(45.439)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(218.775)	(57.148)	(43.752)	(11.430)
Hasılat Dönemsellik Düzeltmesi	(28.679.243)	(123.846)	(7.169.811)	(27.246)
Maliyet Dönemsellik Düzeltmesi	-	(1.869)	-	(411)
Faiz Tahakkuku	(533.307)	(366.717)	(133.327)	(80.678)
Toplam	(30.095.995)	(756.123)	(7.513.058)	(165.204)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(12.572.418)	1.397.336	(3.105.281)	121.585
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			(3.226.866)	367.688
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından Mahsup Edilen Tutar			(31.243)	(927)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			(3.258.109)	366.761

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Dönem Başı Ertelenmiş Varlığı/(Yükümlülüğü), Net	121.585	(246.083)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	(3.258.109)	366.741
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından Mahsup Edilen Tutar	31.243	927
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), Net	(3.105.281)	121.585

20. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına esas kar/ (kayıp), hissedarlara ait net karın /(kaybın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>30 Eylül 2020</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	9.815.801	2.954.194
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	44.000.000	43.209.158
Hisse Basına Kazanç / (Kayıp)	0,22	0,07

21.FİNANSAL ARAÇLAR (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup'un, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalıŐırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli Şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 7. notta açıklanan kira yükümlölüklerini de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

2021 yılında Grup'un stratejisi, 2020'den beri değişmemekte olup, 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle Grup'un finansal borcu bulunmamaktadır.

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Grup'un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**b.1) Kredi Riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde aynı sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2021	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Cari Dönem					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	-	34.677.403	288.085	391.330	89.844.537
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	34.677.403	288.085	391.330	89.844.537
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	206.928	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(206.928)	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:**

31 Aralık 2020	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Önceki Dönem					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	-	7.794.964	203.090	298.393	69.863.295
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	7.794.964	203.090	298.393	69.863.295
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	279.628	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(279.628)	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Ticari alacakların tamamını müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

Değer düşüklüğü testleri, Grup'un müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

CEO EVENT MEDYA A. Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

30 Eylül 2021	Defter	Beklenen nakit	1-3 ay	4-12 ay	1-5 yıl	Dipnot
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Değeri</u>	<u>cıkışlar toplamı</u>	<u>arası</u>	<u>arası</u>	<u>arası</u>	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	36.127.344	36.792.014	36.308.543	286.926	196.545	-
Kira Yükümlülükleri	483.471	483.471	-	286.926	196.545	7
Ticari Borçlar	34.688.393	35.353.063	35.353.063	-	-	4,8
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	80.989	80.989	80.989	-	-	10
Diğer Borçlar	855.090	855.090	855.090	-	-	4,9
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19.401	19.401	19.401	-	-	19
31 Aralık 2020	Defter	Beklenen nakit	1-3 ay	4-12 ay	1-5 yıl	Dipnot
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Değeri</u>	<u>cıkışlar toplamı</u>	<u>arası</u>	<u>arası</u>	<u>arası</u>	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	10.316.008	10.522.551	10.368.136	152.644	1.771	-
Kira yükümlülükleri	154.415	154.415	-	152.644	1.771	7
Ticari borçlar	9.446.330	9.652.873	9.652.873	-	-	4,8
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	54.396	54.396	54.396	-	-	10
Diğer Borçlar	429.684	429.684	429.684	-	-	4,9
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	231.183	231.183	231.183	-	-	19

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

30 Eylül 2021 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	319.884	52	30.971	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	33.691.219	1.834.823	431.422	1.091.093
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	338.860	-	32.856	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.349.963	1.834.875	495.249	1.091.093
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)	34.349.963	1.834.875	495.249	1.091.093
10. Ticari Borçlar	337.896	5.335	28.188	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	337.896	5.335	28.188	-
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)	337.896	5.335	28.188	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	34.012.067	1.829.540	467.061	1.091.093

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2020 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	4.191.318	73.750	405.195	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	33.408.704	1.704.759	1.117.203	1.089.248
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	37.600.022	1.778.509	1.522.398	1.089.248
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)	37.600.022	1.778.509	1.522.398	1.089.248
10. Ticari Borçlar	403.539	1.900	43.250	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	403.539	1.900	43.250	-
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)	403.539	1.900	43.250	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	37.196.483	1.776.609	1.479.148	1.089.248

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****30 Eylül 2021**

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.617.917	(1.617.917)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	1.617.917	(1.617.917)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	481.703	(481.703)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	481.703	(481.703)
7-GBP net varlık / yükümlülük	1.301.586	(1.301.586)
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-GBP net etki (7+8)	1.301.586	(1.301.586)
Toplam (3+6+9)	3.401.206	(3.401.206)

31 Aralık 2020

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.304.119	(1.304.119)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	1.304.119	(1.304.119)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	1.332.402	(1.332.402)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	1.332.402	(1.332.402)
7-GBP net varlık / yükümlülük	1.083.127	(1.083.127)
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-GBP net etki (7+8)	1.083.127	(1.083.127)
Toplam (3+6+9)	3.719.648	(3.719.648)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar Vadeli Mevduat	82.342.827	68.003.078
Finansal yükümlülükler-	-	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler-Kira Yükümlülüğü	-	-

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır (31.12.2020 Bulunmamaktadır).

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

30 Eylül 2021	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Dipnot
Finansal Varlıklar				
Nakit Ve Nakit Benzerleri	89.847.810	-	89.847.810	5
Ticari Alacaklar	34.677.403	-	34.677.403	4,8
Finansal Yatırımlar (*)	8.814.358	-	8.814.358	6
Finansal Yükümlülükler				
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	-	483.471	483.471	7
Ticari Borçlar	-	34.688.393	34.688.393	4,8
31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Dipnot
Finansal Varlıklar				
Nakit Ve Nakit Benzerleri	69.867.557	-	69.867.557	5
Ticari Alacaklar	7.794.964	-	7.794.964	4,8
Finansal Yatırımlar (*)	8.814.358	-	8.814.358	6
Finansal Yükümlülükler				
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	-	154.415	154.415	7
Ticari Borçlar	-	9.446.330	9.446.330	4,8

(*) Yukarıda belirtilen 8.814.358 TL (31 Aralık 2020: 8.814.358 TL) tutarında, kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal yatırımlar maliyet değerleri üzerinden varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmektedir.

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

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 değerlendirilir.

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 değerlendirilir.

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

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

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli mevduat	82.342.827	82.342.827	-	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli mevduat	68.003.078	68.003.078	-	-

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Grup'un finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Grup'un finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

22.RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır)

23.FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).