

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Hesap Dönemine ait
Finansal Tablolar ve
Seçilmiş Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa No.

Finansal Durum Tablosu	1-2
Kapsamlı Gelir Tablosu	3-4
Özkaynak Değişim Tablosu	5
Nakit Akış Tablosu	6-7

Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Dipnotlar

Not 1 – Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	8
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar.....	9
Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri	29
Not 4 – Borçlanmalar	29
Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar.....	30
Not 6 – Diğer Alacak ve Borçlar	31
Not 7 – Finansal Yatırımlar	32
Not 8 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	32
Not 9 – Maddi Duran Varlıklar	33
Not 10 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar	35
Not 11 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler	36
Not 12 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	38
Not 13 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler	40
Not 14 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	40
Not 15 – Hasılat	42
Not 16 – Niteliklerine Göre Giderler	42
Not 17 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	45
Not 18 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	47
Not 19 – İlişkili Taraf Açıklamaları.....	48
Not 20 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	51
Not 21 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	58
Not 22 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	58

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla

Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		281.771.036	341.753.323
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	8.182.275	78.855.724
Finansal Yatırımlar	7	2.530.182	18.026.101
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,19	7.179.217	16.325.062
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	51.267.736	74.899.123
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,19	207.384.610	143.784.937
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.148.541	244.620
Stoklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler		4.029.569	6.064.828
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		48.906	3.552.928
Diğer Dönen Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		165.470.247	181.004.060
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.822.723	2.316.908
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	22.192.471	22.192.471
Maddi Duran Varlıklar	9	96.475.321	115.401.064
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	14.971	353.922
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	44.748.993	40.739.695
Peşin Ödenmiş Giderler		215.768	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		447.241.283	522.757.383

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 Tarihleri İtibarıyla

Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		98.272.795	95.631.565
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	2.893.916	2.343.648
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,19	149.861	4.299.005
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	20.782.644	33.255.630
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	12	14.199.254	19.760.016
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,19	5.310.634	3.654
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	39.373	42.411
Ertelenmiş Gelirler		8.121.602	6.268.704
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		4.930.627	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	23.419.391	20.229.745
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.425.493	9.428.752
Uzun Vadeli Yükümlülükler		50.880.915	52.777.152
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	25.114.741	24.506.483
Ertelenmiş Gelirler		3.046	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	9.212.180	9.826.579
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	11	2.334.805	3.218.400
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	14.216.143	15.225.690
Özkaynaklar		298.087.573	374.348.666
Ödenmiş Sermaye	14	163.000.000	163.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	579.431.325	579.431.325
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	14	130.985.050	130.985.050
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	14	(14.378.964)	(10.925.630)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	8.997.753	8.997.753
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(497.139.832)	(407.651.755)
Net Dönem Karı/Zararı		(72.807.759)	(89.488.077)
TOPLAM KAYNAKLAR		447.241.283	522.757.383

İliştekteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 Tarihleri İtibarıyla**Finansal Durum Tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	15	298.411.443	106.955.463	379.450.584	141.710.174
Satışların Maliyeti (-)	16	(295.727.199)	(88.829.310)	(320.061.561)	(121.984.699)
Brüt Kar/Zarar		2.684.244	18.126.153	59.389.023	19.725.475
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(62.972.344)	(21.854.320)	(47.211.538)	(14.920.604)
Pazarlama Giderleri (-)	16	(5.906.406)	(1.824.500)	(5.631.259)	(1.813.848)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		27.769.834	8.835.269	14.156.838	6.736.914
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(12.079.773)	(2.810.057)	(20.233.369)	(6.365.875)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		(50.504.445)	472.545	469.695	3.362.062
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.286.726	255.453	25.417.342	3.636.054
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	(2.644.935)	(1.005.436)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		(48.217.719)	727.998	23.242.102	5.992.680
Finansman Gelirleri		58.739.266	24.342.524	49.434.944	17.534.142
Finansman Giderleri (-)		(18.822.362)	(8.827.139)	(6.895.458)	(2.268.173)
Net Parasal Pozisyon Kazanç/Kayıp		(61.975.378)	(12.234.024)	(129.471.846)	(64.850.258)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		(70.276.193)	4.009.359	(63.690.258)	(43.591.609)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri					
Dönem Vergi Gelir/Gideri	17	(5.942.581)	(5.649.914)	(11.661.080)	(6.051.348)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	17	3.411.015	(1.756.256)	(2.943.066)	(2.369.491)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		(72.807.759)	(3.396.811)	(78.294.404)	(52.012.448)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-
Dönem Karı/Zararı	18	(72.807.759)	(3.396.811)	(78.294.404)	(52.012.448)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	(0,447)	(0,021)	(1,223)	(0,813)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemlerine Ait

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dönem Karı/Zararı	18	(72.807.759)	(3.396.811)	(78.294.404)	(52.012.448)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(3.453.334)	234.609	(6.988.869)	92.560
Toplam Kapsamlı Gelir		(76.261.093)	(3.162.202)	(85.283.273)	(51.919.888)

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemlerine Ait Hesap Dönemlerine Ait

Özkaynak Değişim Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Kar/Zarar			
Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar	
01 Ocak 2023	64.000.000	517.169.421	381.579.587	5.453.869	(1.310.318)	(326.375.610)	(167.064.894)	473.452.055	
Transferler	-	-	-	-	-	(167.064.894)	167.064.894	-	
Sermaye arttırımı	99.000.000	62.261.904	(250.594.537)	-	-	89.332.633	-	-	
Dönem karı/zararı	18	-	-	-	-	-	(78.294.401)	(78.294.401)	
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(6.988.869)	-	-	(6.988.869)	
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	3.543.884	-	(3.543.884)	-	-	
30 Eylül 2023	163.000.000	579.431.325	130.985.050	8.997.753	(8.299.187)	(407.651.755)	(78.294.401)	388.168.785	
01 Ocak 2024	163.000.000	579.431.325	130.985.050	8.997.753	(10.925.630)	(407.651.755)	(89.488.077)	374.348.666	
Transferler	-	-	-	-	-	(89.488.077)	89.488.077	-	
Dönem karı/zararı	18	-	-	-	-	-	(72.807.759)	(72.807.759)	
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(3.453.334)	-	-	(3.453.334)	
30 Eylül 2024	163.000.000	579.431.325	130.985.050	8.997.753	(14.378.964)	(497.139.832)	(72.807.759)	298.087.573	

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemlerine Ait**Nakit Akış Tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri			
Dönem karı/(zararı)	18	(72.807.759)	(78.294.404)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	30.903.373	13.474.415
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		4.001.633	652.059
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler		13.794.501	13.431.636
Dava ve/veya ceza karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler		(57.559)	111.086
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler		31.299.837	2.652.628
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler		(58.371.224)	(13.838.697)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler			
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	628.340
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	17	2.531.566	14.604.145
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(73.658)	805.930
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler (parasal pozisyon kazanç kayıp düzeltmeleri dahil)		(9.851.411)	(16.672.512)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		15.807.866	16.839.451
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	5	9.145.845	(40.553.682)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	5	19.629.754	(9.373.095)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	6	(63.599.673)	(67.871.741)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	6	(1.398.106)	830.648
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		1.819.491	3.205.363
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	5	(4.149.144)	3.736.989
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	5	(12.472.986)	3.193.654
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlardaki artış/azalış	12	(5.560.762)	(13.098.689)
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış	5	5.310.634	6.594
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış	5	39.373	118.201
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış		1.855.944	2.799.293
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		3.504.022	(112.507)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış		8.996.741	(9.383)

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemlerine Ait

Nakit Akış Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(9.862.567)	(14.118.527)
Vergi ödemeleri	17	(1.011.954)	(6.973.202)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(90.576.223)	(183.826.007)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		73.659	1.607.937
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(4.263.850)	(23.699.229)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		-	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(4.190.191)	(22.091.292)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Ödenen faiz		(26.215.685)	(277.591)
Alınan faiz		58.247.999	30.112.624
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.360.132)	(5.447.640)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		24.672.182	24.387.393
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		(70.094.232)	(181.529.906)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	3	78.572.380	364.275.871
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)	3	8.478.148	182.745.965

İlişikteki seçilmiş dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not 1 – Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İhlas Haber Ajansı A.Ş. (“Şirket”) 06.01.1994 yılında kurulmuştur. Şirket, haber ajanslığı ile iştigal etmekte olup yurt içinde ve yurt dışında görüntülü, yazılı ve fotoğraflı haber üretmekte, bu haberleri uydu aracılığıyla ve diğer yollarla pazarlamaktadır.

Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 409 (2023: 410)’dir.

Şirket’in merkezi “Yenibosna Merkez Mahallesi, 29 Ekim Cad., No:11A İç Kapı No:21 Bahçelievler / İstanbul” adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in ortaklık yapısı şöyledir;

Ortak Adı/Unvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL
İhlas Yayın Holding A.Ş.	49,22	80.226.563	49,22	80.226.563
İhlas Gazetecilik A.Ş.	16,40	26.742.188	16,40	26.742.188
Halka açık	34,38	56.031.249	34,38	56.031.249
		163.000.000		163.000.000
Sermaye düzeltme farkları		579.431.325		579.431.325
		742.431.325		742.431.325

Şirket’in ana ortağı İhlas Yayın Holding A.Ş. olup, İhlas Yayın Holding A.Ş.’nin nihai ortağı ise İhlas Holding A.Ş.’dir.

Şirket’in imtiyazlı paylarının (A grubu paylar) bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Unvanı	Grup	H/N	Adet	Tutar
İhlas Gazetecilik A.Ş.	A	Hamiline	2.674.219	2.674.219
İhlas Yayın Holding A.Ş.	A	Hamiline	8.022.656	8.022.656

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

Şirket, finansal tablolar ve dipnotları, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunmuştur.

Ara Dönem Finansal Raporlama

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

- a) Finansal durum tablosu (bilanço),
- b) Kapsamlı gelir tablosu,
- c) Özkaynak değişim tablosu,
- (i) Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya
- (ii) Kendi nam ve hesabına hareket etmeye yetkili hissedarlarla yapılan sermaye işlemleri dışındaki özkaynak hareketlerini gösteren özkaynak değişim tablosu,
- d) Nakit akışları tablosu,
- e) Önemli muhasebe politikalarının özetlerini ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren açıklamalar / dipnotlar (seçilmiş dipnotlar).

Zaman ve maliyet unsurları göz önüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunması öngörülmektedir. Ara dönem finansal raporlama ile en son yıllık tam finansal tablo setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanmaktadır. Bu çerçevede, ara dönemde yeni faaliyetler, olaylar ve durumlar üzerinde odaklanılmakta ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılmaktadır.

İlişkili Taraflar

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

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

Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketlerle olan bakiyeleri ve onlarla yaptığı her türlü işlemler dipnotta sunulmuştur.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ve Kullanılan Para Birimine İlişkin Açıklama

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklama gereğince, 30 Eylül 2024 tarihinden itibaren finansal tabloların TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı hükümlerine göre enflasyon muhasebesi uygulanmaya başlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansal tablolar, TMS 29 gereğince bilanço tarihindeki satın alma gücü esasına göre sunmuştur. Yapılan düzeltme ve taşımalarla doğan farklar “Net Parasal Pozisyon Kazanç/Kayıp” hesabında raporlanmıştır. Şirket tarafından yapılan düzeltmelere ilişkin politikalar aşağıda belirtilmiştir:

- 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolardaki parasal kalemlerde düzeltme yapılmamış olup, parasal olmayan kalemler işlem (veya tescil) tarihleri dikkate alınarak bilanço tarihindeki satın alma güçlerini yansıtacak şekilde düzeltilmiştir.
- 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda net gerçekleştirilebilir veya geri kazanılabilir değerleri ile takip edilen parasal olmayan varlıklara ilişkin hesaplamalar düzeltilmiş değerler üzerinden yeniden yapılmıştır.
- Önceki döneme ait finansal tablolar, 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilmiştir.
- Gelir tablosunda yer alan tüm gelir ve giderler, yeniden hesaplanan gelir ve giderler haricinde (geri kazanılabilir değer vb. gibi), işlem tarihleri dikkate alınarak düzeltilmiştir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Finansal tablolar ve dipnotlar, KGK’nın 20 Ocak 2022 tarihli duyurusuna istinaden Türkiye İstatistik Kurumu tarafından aylık yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE) kullanılarak düzeltilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Tarih	Birikimli Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Son 3 Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır. Önceki dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
USD	34,0900	29,4382
AVRO	38,0180	32,5739
GBP	45,5408	37,4417
CHF	40,2480	34,9666
SEK	3,3509	2,9299

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

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

Şirket tarafından dönemler itibarıyla tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

01 Ocak 2024 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu – değişiklik

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

TFRS 16 Kiralamalar – satış ve geri kiralamalarda değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 16 kapsamındaki satış ve geri kiralama niteliğindeki bir işlemin işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

TSRS 2 “İklimle ilgili açıklamalar”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Standardın Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TSRS 1 “Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Standardın Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış, fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

TFRS 17 - Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, bazı önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Aynı zamanda yönetimin, Şirket’in muhasebe politikalarını belirlerken bazı önemli kararlar alması gerekmektedir. Daha yüksek derecede muhakeme gerektiren veya karmaşık olan konular veya varsayımlar ve tahminlerin finansal tablolar açısından önemlilik arz ettiği konular ile ilgili açıklamalara Not 2.E’te yer verilmiştir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar (senetli ve senetsiz), müşterilere satılan ticari mal ya da sağlanan hizmetler sonucu ortaya çıkan müşterilerden alacaklardır. Ticari alacaklar TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülmektedir.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Şirket, ticari alacaklarına ilişkin beklenen kredi zararlarını tahmin etmek amacıyla söz konusu finansal varlıklara ilişkin geçmiş kredi zararı deneyimlerinden yararlanmaktadır. Ticari alacaklar için zarar karşılıkları, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülmektedir. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, gelir tablosu içinde muhasebeleştirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkul sonraki dönemlerde, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden biri seçilerek değerlendirilmekte olup, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değerlemesinde gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmıştır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir. Gerçeğe uygun değerın tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır.

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür. Takip eden dönemlerde ise maliyet modeli kullanılarak değerlendirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, hakları ve diğer maddi olmayan kalemleri temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Duran varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur.

Maliyet modelinde maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunum yapılmaktadır.

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

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Makina, tesis ve cihazlar	3-15	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	3-15	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	3-15	Doğrusal
Özel maliyetler	5-10	Doğrusal
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5	Doğrusal

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir. Faydalı ömürde değişiklik olması halinde cari yıldan itibaren değişiklikler kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklüğü olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kapsamlı gelir tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti kalemleriyle ilişkilendirilmektedir. Değer düşüklüğü zararları ise, kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden giderler” hesabına kaydedilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar içinde faydalı ömrü sınırsız olan bir varlık yoktur. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, elde çıkarıldığında veya kullanımından ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, elde çıkarıldığında veya kullanımından ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” kalemlerine yansıtılır.

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

Şirket’in vergi gideri/geliri, cari vergi giderinin ve ertelenmiş vergi giderinin/gelirinin toplamından oluşur.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (bilanço yöntemi/bilanço yükümlülüğü yöntemi). Bu farklar indirilebilir ve vergilendirilebilir olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Vergisel açıdan indirilebilir gider niteliğindeki bütün geçici farklar için, ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmekte ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığında muhasebeleştirilir. Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcunda muhasebeleştirilir. Ancak şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan, bir varlık veya borcun ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan veya işletme birleşmesi niteliğinde olmayan işlemlerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmez.

Vergi kanunlarına göre henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajları, ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

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

- Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresinin sonuna kadar kiracıya devredilmesinin öngörülmesi,
- Dayanak varlığın opsiyonun kullanılabilir hale geldiği tarihteki gerçeğe uygun değerinden yeterince düşük olması beklenen bir fiyattan satın alma opsiyonunun olması,

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- Dayanak varlığın mülkiyetinin devri olmasa dahi, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsaması,
- Kiralama sözleşmesinin başlama tarihinde, kira ödemelerinin bugünkü değerinin, dayanak varlığın gerçeğe uygun değerinin tamamına yakınına oluşturması,
- Dayanak varlığın, üzerinde büyük değişiklikler yapılmadığı sürece yalnızca kiracı tarafından kullanılabilir özel bir yapıda olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

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

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

Operasyonel Kiralama

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

Kiracı Olarak

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

Kullanım hakkı varlığı;

Şirket, kiralama işleminin fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtmaktadır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyetle ve sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanmakta ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümleri için düzeltilmektedir.

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük;

Şirket, kiralama işleminin fiilen başladığı tarih itibarıyla, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilmektedir. Şirket iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmaktadır.

Şirket, kira yükümlülüğünü takip eden dönemlerde kira yükümlülüğündeki faiz maliyetiyle artırmakta ve yapılan kira ödemesiyle azaltmaktadır. Ayrıca tüm yeniden değerlendirmeleri ve kiralamada yapılan değişiklikleri yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçmektedir. Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak hesaplanmaktadır.

Şirket, kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülüğü kira sözleşmesinde yer alan yenileme, erken sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını dikkate alarak belirlemektedir. Şirket, sözleşmede yenileme opsiyonu yer alması ve/veya söz konusu varlığa özel maliyet harcamaları yapılması ve de opsiyonların kullanımı makul derecede gerçekleştirileceği değerlendiriliyorsa kiralama süresi bu durumlar dikkate alınarak belirlenmektedir. Eğer sözleşme şartlarında veya değerlendirmelerde önemli değişiklikler ortaya çıkarsa mevcut değerlendirme yeniden gözden geçirilmektedir.

Kiralayan Olarak

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklar, finansal durum tablosunda duran varlık olarak sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri, kira süresi boyunca doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosunda gelir kaydedilmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, personelinin “Basın Mesleğinde Çalışanlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkındaki Kanun ve Türk İş Kanunu” uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti (basın personeli için en az 5 yıllık hizmet) tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihine indirgenmiş değerini ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemede kullanılan iskonto oranıdır.

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Bu çerçevede, iş kanununa tabi finansal kuruluşları tüm personelin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardına uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplamış ve ilişikteki finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar dipnotta açıklanmıştır. İş Kanunu’na göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Hasılat

Hasılat, Şirket’in müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedel olup, mal veya hizmetin fatura edilmiş bedelinin, iskonto, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

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

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

Şirket, 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.

Sözleşmedeki işlem bedeli, genellikle tek bir bedeli içermektedir. Hasılat tutarının birden fazla işlem bedelini kapsaması durumunda, her bir işlem bağımsız olarak ayrıştırılır ve işlem bedeli bu işlemlere dağıtılır. Müşterinin mal veya hizmet satışını nakdi değer yerine nakdi olmayan değerlerle ödemeyi taahhüt etmesi durumunda, bu gayri nakdi bedelin gerçeğe uygun değeri tespit edilerek hasılat kaydı yapılır.

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

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı muhasebeleştirir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi için satılan mal veya sağlanan hizmetin kontrolünün karşı tarafa geçmesi gerekmektedir. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetlerin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken aşağıdaki kriterleri esas almaktadır:

- Şirket’in 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.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Eğer Şirket tarafından gerçekleştirilen mal veya hizmet satışları önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa, hasılat tutarı gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile hesaplanır. Oluşan vade farkı, tahakkuk esasına göre “esas faaliyetlerden diğer gelirler” olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Haber Abonelik Gelirleri

Abonelik gelirleri, ulusal ve yerel tv, gazete, internet sitesi, web gazete, kurumsal abone (belediyeler, üniversiteler, bakanlık ve bağlı kuruluşları) ve şirket haberleri bülten servisi yazılı ve görsel haber paketlerinde oluşmaktadır. Abonelik sözleşmeleri yıllık olarak yapılmakta olup, hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına ve dönemsellik ilkesine göre kaydedilir.

Operasyonel Teknik Gelirler

Operasyonel teknik gelirler, canlı yayın araçları, canlı yayın cihazları ile yapılan yayınlardan ve kiralamalardan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Operasyonel teknik gelirleri hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına kaydedilir.

Medya Tanıtım Gelirleri

Medya tanıtım gelirleri, haber, fotoğraf, video ile yapılan tanıtımdan ve canlı video konferans gelirlerinden oluşmaktadır. Medya tanıtım gelirleri hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına kaydedilir.

Network Gelirleri

Network gelirleri, şirket tarafından yerel ve bölgesel kanallara hazırlanan haber ve kültürel kuşak programları içerisinde yer alan reklam, sponsorluk ve haber yayınlarının satışından elde edilen gelirden oluşmaktadır. Network gelirlerinden sponsorluk çalışmaları yıllık reklam ve haber çalışmaları ise kampanyalar şeklinde oluşmaktadır. Hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına kaydedilir.

Banner Reklam Gelirleri

Banner reklam gelirleri, internet sitesinde ve diğer mecralardaki alanlarda yayınlanan reklamlardan elde edilen reklam gelirlerinde oluşmaktadır. Banner Reklam gelirleri hizmetinin verildiği tarih dikkate alınarak tahakkuk esasına kaydedilir.

Diğer Gelirler

Diğer gelirler, tahakkuk esasına göre kaydedilir.

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

Tahakkuk etmemiş finansal gelirler/giderler, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve “esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler” kalemi altında gösterilir.

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, net dönem karından veya zararından adi pay senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi pay senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan pay adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmadan basılan paylar göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Şirket, finansal bir varlığı veya finansal bir yükümlülüğü, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Şirket, finansal varlığı devretmesi ve bu devir işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını sağlaması halinde kayıttan çıkartmaktadır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyatı olarak belirlenmektedir.

Finansal Varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden ölçülen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Söz konusu sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için kullanılan iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Finansal varlıklarının sınıflandırılması satın alındığı tarihte yapılmaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülecek bir finansal varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden finansal tablolara alınmakta olup, sonraki muhasebeleştirilmelerde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş bedeli üzerinden ölçülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Söz konusu finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelirden raporlanır.

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

Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılanların dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılmaktadır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Şirket’in finansal borcunu raporlama dönemi sonrası en az oniki ay içinde yeniden finanslamayı veya döndürmeyi planlaması ve tercih etmesi durumunda, bu borç kısa dönemde ödenecek olsa bile, uzun vadeli olarak sınıflanır. Ancak borcun yeniden finansmanı veya döndürülmesi işletmenin tercihi değilse (örneğin, yeniden finansman sözleşmesinin mevcut olmaması), yeniden finansman olasılığı dikkate alınmaz ve borç kısa vadeli olarak sınıflanır.

Finansal Araçlarda Değer Düşüklüğü

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

Şirket, her raporlama dönemi sonunda, finansal varlık ve yükümlülük gruplarının değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız göstergeler bulunup bulunmadığı değerlendirilmektedir. Söz konusu finansal araçlara ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı değerlendirmesi yapılmaktadır. Şirket, bir finansal araca ilişkin beklenen kredi zararlarını, aşağıdakileri yansıtabilecek şekilde ölçmektedir:

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- Mümkün sonuçlar dikkate alınarak belirlenen olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve tarafsız bir tutar,
- Geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında, raporlama tarihi itibarıyla aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgi.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülmektedir.

Şirket, bir finansal varlığın temerrüdünü, (eğer varsa) teminat kullanılması gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi olarak değerlendirmektedir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar (senetli ve senetsiz), Şirket’in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletme sermayesinin bir parçası ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılmaktadır.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal Risk Yönetimi

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

Kredi Riski

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

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Şirket aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket’in para birimi Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir. Şirket, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

Ödenmiş Sermaye

Adi pay senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni pay senedi ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 “Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar” standardı hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa Şirket, finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez.

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

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

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Şirket’in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Not 17	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 11	Dava karşılıkları
Not 12	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 5	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	4.050	18.853
Vadesiz mevduatlar	317.941	158.380
Vadeli mevduatlar	7.378.040	78.109.745
Diğer nakit benzerleri	482.244	568.746
	8.182.275	78.855.724

Şirket’in TL cinsinden vadeli mevduatları için faiz oranı %44 ile %48 (2023: %41-%42) aralığındadır.

Nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Toplam nakit ve nakit benzerleri	8.494.222	182.992.992
Faiz tahakkukları (-)	(16.074)	(247.028)
	8.478.148	182.745.964

Not 4 – Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	2.893.916	2.343.648
	2.893.916	2.343.648

			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kiralama	TL	3 aya kadar	300.083	322.420
sözleşmelerinden borçlar	TL	3 ile 12 ay arası	2.593.833	2.021.228
			2.893.916	2.343.648

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	25.114.741	24.506.483
	25.114.741	24.506.483

			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	1 ile 5 yıl arası	25.114.741	24.506.483
			25.114.741	24.506.483

Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7.179.217	16.325.062
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Alıcılar	42.695.755	40.733.664
Vadeli çekler ve alacak senetleri	10.046.150	36.767.975
Şüpheli ticari alacaklar	9.815.410	7.640.584
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(2.370.970)	(2.996.893)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(8.918.609)	(7.246.207)
	58.446.953	91.224.185

Ticari alacaklar için ayrılan karşılıklar ile ilgili dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı itibarıyla bakiye	(7.246.207)	(9.403.920)
Dönem içi gider/iptal edilen gider	(4.001.633)	(652.059)
Net parasal pozisyon kazanç/kayı	2.329.231	3.155.674
Dönem sonu itibarıyla bakiye	(8.918.609)	(6.900.305)

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar	149.861	4.299.005
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Satıcılar	21.457.751	33.256.476
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(675.107)	(846)
	20.932.505	37.554.635

Not 6 – Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	207.384.610	143.784.937
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	20.605	107.541
Diğer	1.127.936	137.079
	208.533.151	144.029.557

Uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.822.723	2.316.908
	1.822.723	2.316.908

Kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar	5.310.634	3.654
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		
Diğer	39.373	42.411
	5.350.007	46.065

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not 7 – Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi 3 aydan uzun olan mevduatlar	1.478.150	1.636.401
Gerçeğe uygun değer farkı K/Z yansıtılan varlıklar	1.052.032	9.509.055
Yatırım fonları ve diğer	-	6.880.645
	2.530.182	18.026.101

Şirket’in TL cinsinden vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatları için faiz oranı %43 ile %49 (2023: %33-%44) aralığındadır.

Not 8 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak tarihi itibarıyla	22.192.471	16.193.651
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Değer artışları/azalışları	-	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	22.192.471	16.193.651

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket dışı taraflarca kullanılan bina ve arsalardan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, özellikli varlık kapsamında olmadığından, yatırım amaçlı gayrimenkuller ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Şirket, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden toplam 1.257.739 TL kira geliri (2023: 184.667 TL) elde edilmiştir.

Şirket’in gayrimenkulleri üzerindeki ipotekler Not 11’de sunulmuştur.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not 9 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak - 30 Eylül 2024

	Makina, tesis ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıt araçları	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla					
Maliyet	175.583.265	5.038.952	94.682.547	2.537.670	277.842.434
Birikmiş amortisman	(122.382.457)	(2.971.827)	(35.922.439)	(1.164.647)	(162.441.370)
Net kayıtlı değer	53.200.808	2.067.125	58.760.108	1.373.023	115.401.064
Dönem başı net kayıtlı değer	53.200.808	2.067.125	58.760.108	1.373.023	115.401.064
Girişler	4.229.922	23.301	-	10.627	4.263.850
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	(10.716.352)	(265.568)	(11.973.692)	(233.981)	(23.189.593)
Dönem sonu net kayıtlı değer	46.714.378	1.824.858	46.786.416	1.149.669	96.475.321
30 Eylül 2024 itibarıyla					
Maliyet	178.994.298	5.062.253	94.682.547	2.548.297	281.287.395
Birikmiş amortisman	(132.279.920)	(3.237.395)	(47.896.131)	(1.398.628)	(184.812.074)
Net kayıtlı değer	46.714.378	1.824.858	46.786.416	1.149.669	96.475.321

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

01 Ocak - 30 Eylül 2023

	Makina, tesis ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıt araçları	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla					
Maliyet	155.874.259	4.801.772	68.409.616	2.369.711	231.455.358
Birikmiş amortisman	(110.177.185)	(2.620.902)	(23.778.245)	(873.343)	(137.449.675)
Net kayıtlı değer	45.697.074	2.180.870	44.631.371	1.496.368	94.005.683
Dönem başı net kayıtlı değer	45.697.074	2.180.870	44.631.371	1.496.368	94.005.683
Girişler	10.473.922	224.162	12.833.187	167.960	23.699.231
Çıkışlar	-	-	(1.865.510)	-	(1.865.510)
Cari dönem amortismanı	(9.189.687)	(262.090)	(9.441.766)	(213.725)	(19.107.268)
Dönem sonu net kayıtlı değer	46.981.309	2.142.942	46.157.282	1.450.603	96.732.136
30 Eylül 2023 itibarıyla					
Maliyet	165.834.354	5.025.934	79.004.191	2.537.671	252.402.150
Birikmiş amortisman	(118.853.045)	(2.882.992)	(32.846.909)	(1.087.068)	(155.670.014)
Net kayıtlı değer	46.981.309	2.142.942	46.157.282	1.450.603	96.732.136

Maddi duran varlıklar, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kullanım hakkı varlıkları:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Gayrimenkuller		
Maliyet	81.397.818	61.635.472
Birikmiş amortisman	(36.648.825)	(27.474.621)
	44.748.993	34.160.851

Ayrıca, Şirket TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, bu kiralamalardan 7.374.829 TL (2023: 3.511.337 TL) değerinde amortisman gideri ve 5.084.152 TL (2023: 3.096.853 TL) faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

Not 10 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar; yazılım ve programların yer aldığı diğer maddi olmayan duran varlıklardan oluşmakta olup hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	5.747.526	5.747.525
Birikmiş itfa payları	(5.393.604)	(4.791.905)
Net kayıtlı değer	353.922	955.620
Dönem başı net kayıtlı değer	353.922	955.620
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Cari dönem itfa payları	(338.951)	(461.216)
Dönem sonu net kayıtlı değer	14.971	494.404
31 Aralık itibarıyla		
Maliyet	5.747.526	5.747.525
Birikmiş itfa payları	(5.732.555)	(5.253.121)
Net kayıtlı değer	14.971	494.404

Şirket’in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin, kısıtlama veya ipotek yoktur (2023: Yoktur).

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not 11 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava tazminatları karşılığı	2.334.805	3.218.400
	2.334.805	3.218.400

Şirket tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

Şirket’in teminat, rehin, ipotek ve kefalet ile taahhüt (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK’ler (30 Eylül 2024)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	245.825	-	5.325.825	13.706.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Nihai Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	245.825	-	5.325.825	13.706.000
Şirket’in Özkaynak Toplamı				298.087.573
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in Özkaynaklarına oranı				%0

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket Tarafından Verilen TRİK’ler (31 Aralık 2023)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	333.979	-	7.001.733	16.833.465
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Nihai Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	333.979	-	7.001.733	16.833.465
Şirket’in Özkaynak Toplamı				374.348.666
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in Özkaynaklarına oranı				%0

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

Şirket’in gayrimenkulleri üzerinde 4.000.000 TL ve 76.000 USD ipotek bulunmaktadır (2023: 5.434.414 TL, 103.254 USD).

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket ile ilgili dava ve icralara ait özet bilgiler:

	Tutar (TL)
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	216.790
Şirket tarafından yürütülen icra takipleri	2.910.750
Şirket aleyhine açılmış, devam eden davalar	3.630.054
Şirket aleyhine yürütülen icra takipleri	263.013

Şirket, yukarıdaki tabloda sunulan aleyhine açılmış ve devam eden davalarının 2.334.805 TL’lik kısmına karşılık ayırmıştır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not 12 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	9.558.698	11.855.494
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.640.556	7.904.522
	14.199.254	19.760.016

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılıkları	23.419.391	20.229.745
	23.419.391	20.229.745

Kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla bakiye	20.229.745	15.550.240
Cari dönem karşılığı/iptal ve ödemeler	10.531.534	10.661.697
Net parasal pozisyon kazanç/kayıp	(7.341.888)	(4.664.007)
Dönem sonu itibarıyla bakiye	23.419.391	21.547.930

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	9.212.180	9.826.579
	9.212.180	9.826.579

İş Kanunu’na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya erkekler için 25 yıllık, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, aşağıdaki tutarlarla sınırlı olmak üzere bir aylık maaşa eşit olup, bu miktar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, tam 41.428 TL (2023: 23.489 TL) ile sınırlandırılmıştır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Diğer taraftan “Basın Mesleğinde Çalışanlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkındaki Kanunu’na göre şirket bu kanuna tabi ve gazetecilik mesleğinde en az 5 yıl çalışmış her personeline herhangi bir sebep dolayısıyla iş akdinin feshi halinde kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat çalışılan her sene için 30 günlük ücret tutarı ile sınırlandırılmıştır. Basın personeli için hesaplanan kıdem tazminatında tavan uygulaması bulunmamaktadır.

Basın, yayın, ambalaj ve matbaa işlerinde çalışanların erken emeklilik hakkı 1 Ekim 2008 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

Yukarıda açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur. Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in çalışanların emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında her bir şirket için aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
İskonto oranı	%19,13	%15,00
Ortalama kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı	%25	%23

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasındaki temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ekim 2024 tarihinden itibaren geçerli olan tam 41.828 TL tavan tutarı (1 Ekim 2023: 23.489 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla bakiye	9.826.579	18.304.952
Aktüeryal kazanç/kayıp	9.605.873	9.864.461
Ödemeler	(9.862.567)	(14.118.527)
Cari dönem karşılık tutarı	3.262.967	2.769.939
Net parasal pozisyon kazanç/kayıp	(3.620.672)	(6.492.936)
Dönem sonu itibarıyla bakiye	9.212.180	10.327.889

Not 13 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	10.148.313	8.668.227
Diğer	8.277.180	760.525
	18.425.493	9.428.752

Not 14 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş sermaye:

Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 163.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 163.000.000 adet paydan oluşmaktadır (2023: 163.000.000 TL, beheri 1 TL olan 163.000.000 adet pay).

Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Ortak Adı/Unvanı	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL
İhlas Yayın Holding A.Ş.	49,22	80.226.563	49,22	80.226.563
İhlas Gazetecilik A.Ş.	16,40	26.742.188	16,40	26.742.188
Halka açık	34,38	56.031.249	34,38	56.031.249
		163.000.000		163.000.000
Sermaye düzeltme farkları		579.431.325		579.431.325
		742.431.325		742.431.325

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler:

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler, emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonundan oluşmaktadır.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları:

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları, Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlarından kaynaklanmakta olup, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden diğer kapsamlı gelir tablosunda sunulmaktadır. Aktüeryal varsayımlardan dolayı ortaya çıkan yeniden ölçüm kazanç/kayıbı 14.378.964 TL olup, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (2023: 10.925.630 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlendirilmiş ödenmiş sermayenin %20 sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, yeniden değerlendirilmiş sermayenin %5’ini geçen temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	8.997.753	8.997.753
	8.997.753	8.997.753

Paylara ilişkin primler/iskontolar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi ihraç primleri	130.985.050	130.985.050
	130.985.050	130.985.050

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not 15 – Hasılat

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	213.658.684	66.141.206	211.430.432	63.366.010
Yurtdışı satışlar	65.647.910	20.689.061	168.295.373	78.214.876
Diğer satışlar	21.456.939	20.848.859	2.920.727	950.486
Satış indirimleri (-)	(2.352.090)	(723.663)	(3.195.948)	(821.198)
	298.411.443	106.955.463	379.450.584	141.710.174

Not 16 – Niteliklerine Göre Giderler

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	(295.727.199)	(88.829.310)	(320.061.561)	(121.984.699)
Faaliyet giderleri				
Genel yönetim giderleri	(62.972.344)	(21.854.320)	(47.211.538)	(14.920.604)
Pazarlama giderleri	(5.906.406)	(1.824.500)	(5.631.259)	(1.813.848)
	(364.605.949)	(112.508.130)	(372.904.358)	(138.719.151)

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Satışların maliyeti:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(166.514.943)	(46.348.485)	(145.569.550)	(52.941.308)
Telif giderleri	(19.745.905)	(6.420.524)	(28.789.618)	(8.658.144)
Kira ve uydu up-link giderleri	(40.321.923)	(12.972.732)	(71.954.323)	(34.167.542)
Amortisman ve itfa giderleri	(27.459.872)	(9.248.942)	(21.548.763)	(7.722.429)
İaşe ve mutfak giderleri	(10.422.691)	(3.292.039)	(9.683.124)	(3.222.623)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(6.505.803)	(3.362.545)	(8.569.447)	(4.657.285)
Reklam, ilan ve komisyon giderleri	(309.371)	(156.913)	(146.815)	(146.483)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(3.459.133)	(987.599)	(7.228.068)	(2.078.239)
Vergi, resim ve harçlar ile dava ve noter giderleri	(2.084.304)	(412.275)	(1.766.632)	(370.372)
Haberleşme ve internet giderleri	(3.152.556)	(824.599)	(1.668.340)	(485.420)
Akaryakıt giderleri	(2.882.717)	(947.913)	(3.477.894)	(1.373.938)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(1.114.600)	(337.214)	(1.418.361)	(336.223)
Sigorta giderleri	(2.133.024)	(672.054)	(2.244.053)	(792.001)
Danışmanlık giderleri	(926.211)	(341.089)	(807.661)	(375.595)
Diğer giderler	(8.694.146)	(2.504.387)	(15.188.912)	(4.657.097)
	(295.727.199)	(88.829.310)	(320.061.561)	(121.984.699)

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Faaliyet giderleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(3.286.011)	(1.064.468)	(993.020)	(993.020)
Personel giderleri	(25.485.840)	(7.065.542)	(26.800.029)	(8.990.100)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.443.501)	(1.264.883)	(1.531.055)	(681.117)
İaşe ve mutfak giderleri	(1.776.039)	(601.791)	(1.025.320)	(282.704)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(242.444)	(56.139)	(980.980)	(84.807)
Reklam, ilan ve komisyon giderleri	(5.215.328)	(5.142.834)	(25.932)	-
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(4.894.966)	(1.516.119)	(4.080.898)	(1.377.049)
Vergi, resim ve harçlar ile dava ve noter giderleri	(357.861)	(130.359)	(232.060)	(168.552)
Haberleşme ve internet giderleri	(468.747)	(131.852)	(612.345)	(169.922)
Akaryakıt giderleri	(1.657.586)	(561.672)	(1.541.368)	(645.726)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(2.072.865)	(870.882)	(2.862.067)	(836.207)
Sigorta giderleri	(2.203.663)	(778.803)	(821.959)	(263.759)
Danışmanlık giderleri	(9.670.704)	(4.481.609)	(7.434.912)	(3.603.612)
Diğer giderler	(8.103.195)	(11.867)	(3.900.852)	1.362.123
	(68.878.750)	(23.678.820)	(52.842.797)	(16.734.452)

Personel giderlerinin nitelikleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Brüt ücret giderleri	(149.685.819)	(42.847.406)	(135.249.294)	(46.064.990)
Sosyal güvenlik kesintileri	(35.244.621)	(10.545.529)	(31.329.272)	(10.695.302)
Diğer giderler (kıdem, ihbar, huzur hakkı vb.)	(7.070.343)	(21.092)	(5.791.013)	(5.171.116)
	(192.000.783)	(53.414.027)	(172.369.579)	(61.931.408)

Amortisman giderlerinin nitelikleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	(27.459.872)	(9.248.942)	(21.548.763)	(7.722.429)
Genel yönetim gideri	(3.443.501)	(1.264.883)	(1.531.055)	(681.117)
	(30.903.373)	(10.513.825)	(23.079.818)	(8.403.546)

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not 17 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Cari dönem vergi varlık ve yükümlülükleri:

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar payları (temettüleri) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi ödemektedirler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin (Temmuz 2023 tarihinden önce iktisap edilenler için) 25%’lik kısmı ile iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Vergi giderlerinin ana bileşenleri:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergi karşılıkları	5.942.581	10.193.341
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(1.011.954)	(8.360.917)
	4.930.627	1.832.424

Gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	(5.942.581)	(5.649.914)	(11.661.080)	(6.051.348)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3.411.015	(1.756.256)	(2.943.066)	(2.369.491)
	(2.531.566)	(7.406.170)	(14.604.146)	(8.420.839)

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı, bilanço tarihi itibarıyla %25’dir (2023: %23). 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılırken, 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının tahsili Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında Temmuz 2021 tarihinden itibaren 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23’e çıkarılmıştır. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” kapsamında 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için 2023 yılı için %25’e çıkarılmıştır.

Birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıda sunulmuştur:

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri), net:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(87.066.895)	(86.551.390)	(21.766.724)	(21.637.848)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	37.085.656	28.357.587	9.271.414	7.089.397
Şüpheli alacak karşılığı	4.046.056	1.527.612	1.011.514	381.903
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	3.476.145	6.262.874	869.037	1.565.719
Dava karşılıkları	2.334.805	3.218.400	583.702	804.600
Kira sözleşmeleri	(16.740.337)	(13.889.565)	(4.185.086)	(3.472.392)
Diğer geçici farklar	-	171.728	-	42.931
	(56.864.570)	(60.902.754)	(14.216.143)	(15.225.690)

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi gideri/geliri ve diğer kapsamlı gelir tablosu:

	Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(128.876)	(5.856.363)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.182.017	639.906
Şüpheli alacak karşılığı	629.611	(60.016)
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	(696.682)	46.698
Dava karşılıkları	(220.898)	(138.149)
Kira sözleşmeleri	(712.694)	(788.607)
Diğer geçici farklar	(42.931)	10.301
	1.009.547	(6.146.230)

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla bakiye	(15.225.690)	(7.748.009)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3.411.015	(2.943.066)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(2.401.468)	(3.203.164)
Dönem sonu itibarıyla bakiye	(14.216.143)	(13.894.239)

Not 18 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Şirket’in payların ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):				
Net dönem karı/(zararı)	(72.807.759)	(3.396.811)	(78.294.404)	(52.012.448)
Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	163.000.000	163.000.000	64.000.000	64.000.000
	(0,447)	(0,021)	(1,223)	(0,813)

Şirket’in sulandırma etkisi olan potansiyel adi pay senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (2023: Yoktur).

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (2023: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (2023: Yoktur).

Not 19 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Şirket’in, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TGRT Haber TV A.Ş.	-	1.867.938
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	489.832	6.252.795
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.	-	41.030
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	72.330	483.200
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	603.298	1.880.537
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	788.917	967.701
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	5.107.450	3.857.722
İhlas Pazarlama A.Ş.	117.390	974.139
	7.179.217	16.325.062

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Şıfa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	98.030	59.377
Diğer	51.831	4.239.628
	149.861	4.299.005

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İhlas Gazetecilik A.Ş.	111.910.883	57.681.839
TGRT Haber TV A.Ş.	43.224.028	31.325.543
İhlas Yayın Holding A.Ş.	34.522.899	16.645.736
İhlas Holding A.Ş.	17.726.800	38.131.819
	207.384.610	143.784.937

Kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İhlas Holding A.Ş.	5.293.056	-
Gerçek kişiler	17.578	3.654
	5.310.634	3.654

B) Şirket’in, ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı önemli düzeydeki mal ve hizmet alış satışları, kiralama, adet faturaları aşağıda sunulmuştur:

Hizmet ve reklam satışı:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
TGRT Haber TV A.Ş.	1.468.105	233.589	488.014	-
İhlas Holding A.Ş.	139.139	46.250	132.384	14.264
İhlas Gazetecilik A.Ş.	784.085	298.437	395.343	107.617
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	50.456	15.416	17.540	1.865
Diğer	384.749	184.383	345.552	207.091
	2.826.534	778.075	1.378.833	330.837

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Hizmet ve reklam alışı:

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
İhlas Yayın Holding A.Ş.	11.640.960	2.198.574	5.224.333	1.703.424
TGRT Haber TV A.Ş.	2.834.009	1.901.918	1.318.601	381.805
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	3.804.223	1.162.386	2.480.589	541.145
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	1.099.874	295.520	833.766	148.843
İhlas Holding A.Ş.	2.483.079	994.927	2.764.836	403.258
İhlas Gazetecilik A.Ş.	5.490.315	3.434.275	1.842.770	388.233
IHA GbmH	4.375.917	2.238.684	-	-
Diğer	106.520	106.520	184.746	138.843
	31.834.897	12.332.804	14.649.641	3.705.551

Faiz gelirleri (reeskont hariç):

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
İhlas Yayın Holding A.Ş.	12.616.691	4.347.660	-	-
TGRT Haber TV A.Ş.	12.866.254	5.076.182	2.056.219	977.255
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	1.851.937	488.018	715.242	428.359
İhlas Holding A.Ş.	1.000.946	-	668.014	489.768
İhlas Gazetecilik A.Ş.	42.361.719	18.454.076	10.540.598	5.278.037
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	142.159	11.463	57.204	15.528
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	781.252	272.024	211.681	63.308
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	453.117	171.612	112.189	29.244
Diğer	2.035.282	831.342	3.182.921	2.251.688
	74.109.357	29.652.377	17.544.068	9.533.187

C) Kilit yönetici personel, İşletmenin, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamakta olup, bunlara sağlanan iki tür fayda vardır. Kısa vadeli faydalar; maaş, sosyal güvenlik yardımı, ikramiye, ücretli izinler ve huzur haklarını kapsamaktadır. Bu tür kısa vadeli faydalar “Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar” hesabında raporlanmıştır. İşten çıkarma halinde sağlanacak faydalar ise, Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğünü kapsamaktadır. Bu tür faydalar “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar” hesabında raporlanmıştır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kilit personele 01 Ocak-30 Eylül 2024 döneminde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli toplam fayda 9.559.652 TL (2023: 12.476.959 TL), 01 Ocak-30 Eylül 2024 döneminde kilit yönetici personelin işten ayrılması halinde sağlanacak toplam fayda (tazminat) ise 4.131.728 TL (2023: 7.117.387 TL)’dir.

Şirket’in kilit yönetici personeline sağlanan uzun vadeli herhangi bir fayda yoktur (2023: Yoktur).

Pay bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 20 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi:

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

Şirket’in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket’in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir. Şirket üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak sermaye çeşitlendirmesini yeni borç edinilmesi, mevcut olan borcun geri ödenmesi ve/veya sermaye artışı yoluna gidilmesi ile optimal duruma getirmeyi amaçlamaktadır. Şirket’in genel stratejisi, önceki döneme göre bir farklılık göstermemektedir.

Şirket, sermaye yeterliliğini net borç/özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borçlar toplamı	149.153.710	148.408.717
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(8.182.275)	(78.855.724)
Net borç	140.971.435	69.552.993
Özkaynak toplamı	298.087.573	374.348.666
Net borç/ özkaynak oranı	% 47	% 19

B) Önemli muhasebe politikaları:

Şirket’in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı “Önemli Muhasebe Politikaları Özeti” dipnotunda yer alan “Finansal Araçlar” kısmında açıklanmaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler:

Şirket, finansal risklerini, yerli ve yabancı piyasalardaki gelişmeleri düzenli bir şekilde takip ederek, Şirket’in faaliyetleri ile ilgili maruz kalabileceği ya da kaldığı finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü gözlemlemekte ve yönetmektedir. Şirket’in önemli finansal riskleri içerisinde faiz oranı riski ve likidite riski yer almaktadır.

D) Piyasa riski:

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, fiyat riski, faiz oranındaki ve döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre ve değişken, sabit faiz oranlı olarak dağılımları Şirket yönetimi tarafından takip edilmektedir.

Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler; gösterge faiz oranı, diğer bir işletmenin finansal aracının fiyatı, mal fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endeksindeki değişiklikleri içerir.

Hizmet fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

Şirket, hizmet fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilecek bir türev enstrümanı bulunmamaktadır.

Faiz oranı riski yönetimi:

Şirket sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Şirket’in değişken faiz oranları üzerinden önemli borçlanması olmadığından faiz oranlarına duyarlılığı önemli düzeyde bulunmamaktadır. Şirket’in faiz pozisyon tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	8.856.190	79.746.146
Finansal borçlar	28.008.657	26.850.131
Değişken faizli araçlar	-	-

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur riski yönetimi:

Yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net döviz pozisyonu) aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Döviz cinsinden varlıklar	842.791	1.730.433
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	17.250.618	27.078.949
Net döviz pozisyonu (A-B)	(16.407.827)	(25.348.516)

Şirket’in toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Şirket’in vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

Şirket’in gelir ve giderleri arasında kur riski açısından doğal bir denge bulunmakta olup, ileriye yönelik tahminler ve piyasa şartları dikkate alınarak bu denge korunmaya çalışılmaktadır.

TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net kar/zararı;

2024: 1.640.784 TL

2023: 530.422 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
Ticari Alacaklar	528.498	15.503	-	-	262.167	8.906	-	-
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	66.288	263	1.413	79	964.970	32.780	-	-
Diğer	248.005	7.275	-	-	503.296	17.097	-	-
Dönen Varlıklar	842.791	23.041	1.413	79	1.730.433	58.783	-	-
Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	842.791	23.041	1.413	79	1.730.433	58.783	-	-
Ticari Borçlar	17.250.618	349.588	132.675	6.349	27.078.949	648.822	227.111	15.516
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	17.250.618	349.588	132.675	6.349	27.078.949	648.822	227.111	15.516
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	17.250.618	349.588	132.675	6.349	27.078.949	648.822	227.111	15.516
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(16.407.827)	(326.547)	(131.262)	(6.270)	(25.348.516)	(590.039)	(227.111)	(15.516)
Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	(16.655.832)	(333.822)	(131.262)	(6.270)	(25.851.812)	(607.136)	(227.111)	(15.516)
İhracat	58.236.471	1.715.791	80.087	610	136.436.867	5.641.867	-	-
İthalat	37.319.296	15.519.842	17.939.010	3.860.444	89.366.791	2.080.735	1.186.498	244.993

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

E) Kredi riski yönetimi:

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2024	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduatlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	7.179.217	51.267.736	207.384.610	2.971.264	7.695.981	4.050
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.179.217	50.370.935	207.384.610	2.971.264	7.695.981	4.050
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	896.801	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.705.346	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.808.545)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	110.064	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(110.064)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduatlar	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	16.325.062	74.899.123	143.784.937	2.561.528	78.268.125	18.853
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.324.981	74.504.746	143.784.937	2.561.528	78.268.125	18.853
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	81	394.377	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	81	7.489.429	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.095.052)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	151.155	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(151.155)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

Şirket, alacakların beklenen kredi zararı karşılığı hesaplaması amacıyla kredi riskinde önemli derecede artış olmayanlar için 12 aylık, kredi riskinde önemli derecede artış olanlar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı dikkate almıştır. Beklenen kredi zararını ölçmek için, Şirket, alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri ile geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamıştır. İcra takibinde ve dava aşamasında olan alacakların tahsil kabiliyetinin zayıflaması nedeniyle bu alacakların tamamına karşılık ayrılmaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Alacaklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	268.016.090	237.327.347
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.497.079	1.489.731
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.340.574	1.276.728
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	3.867.693	4.723.051
Eksi: Değer düşüklüğü	(8.918.609)	(7.246.207)
	268.802.827	237.570.650

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

Şirket’in nakit ve nakit benzerleri vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal araçlardan oluşmaktadır.

F) Likidite riski yönetimi:

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

Aşağıdaki tablo Şirket’in bilanço tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Eylül 2024

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	86.496.538	106.173.541	44.838.617	23.281.902	38.053.022
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükleri	28.008.657	47.006.676	2.238.414	6.715.240	38.053.022
Ticari borçlar	20.932.505	21.611.489	9.975.454	11.636.035	-
Diğer borç ve yükümlülükler	37.555.376	37.555.376	32.624.749	4.930.627	-

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	93.593.536	113.484.263	39.752.407	34.786.663	38.945.193
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükleri	26.850.131	46.734.234	1.947.261	5.841.780	38.945.193
Ticari borçlar	37.554.635	37.561.259	8.616.376	28.944.883	-
Diğer borç ve yükümlülükler	29.188.770	29.188.770	29.188.770	-	-

Not 21 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Yoktur.

**Not 22 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık,
Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar**

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar ile önceki dönem karşılaştırmalı finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Şirket’in ortakları veya başka taraflarca finansal tabloların yayınlanması sonrası, finansal tabloları değiştirme gücüne yalnızca genel kurul sahiptir.