

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Hesap Dönemine ait
Finansal Tablolar ve
Seçilmiş Dipnotları

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

İÇİNDEKİLER

Sayfa No.

Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)	1-2
Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Özkaynak Değişim Tabloları	5
Nakit Akış Tabloları	6-7

Seçilmiş Finansal Tablo Dipnotları

Not 1 – Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	8
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar.....	8
Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri	26
Not 4 – Borçlanmalar	27
Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar.....	28
Not 6 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	28
Not 7 – Maddi Duran Varlıklar	29
Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler	31
Not 9 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	33
Not 10 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler	34
Not 11 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	35
Not 12 – Hasılat	36
Not 13 – Niteliklerine Göre Giderler	37
Not 14 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	39
Not 15 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	42
Not 16 – İlişkili Taraf Açıklamaları.....	42
Not 17 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	46
Not 18 – Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)	53
Not 19 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	54
Not 20 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	54

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla

Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		254.960.959	210.573.419
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	122.497.573	162.757.985
Finansal Yatırımlar	10	1.981.143	9.150.036
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,16	52.162.121	16.692.810
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	28.488.177	15.114.744
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10,16	42.216.467	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	261.561	159.035
Stoklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler		7.106.705	6.584.099
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		247.212	114.710
Diğer Dönen Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		54.642.705	41.147.868
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.609.068	687.187
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6	6.808.755	6.808.755
Maddi Duran Varlıklar	7	31.392.245	25.519.030
Kullanım Hakkı Varlıkları		10.647.480	3.918.403
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		115.443	219.804
Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	4.069.714	3.994.689
TOPLAM VARLIKLAR		309.603.664	251.721.287

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla

Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		63.829.184	42.746.059
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	957.643	1.076.450
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,16	212.925	619.922
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	17.594.314	10.314.260
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	9	16.065.383	16.571.869
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		4.414	5.397
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		79.125	31.260
Ertelenmiş Gelirler	10	4.795.999	2.800.878
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	4.804.642	1.112.090
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	9	14.424.427	6.946.380
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	4.890.312	3.267.553
Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.502.799	15.498.735
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	12.319.230	5.119.787
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	6.913.605	8.176.925
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	8	2.269.964	2.202.023
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Özkaynaklar		224.271.681	193.476.493
Ödenmiş Sermaye	11	163.000.000	64.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	-	4.531.788
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		29.000.000	89.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	11	(7.344.038)	(3.935.302)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	3.020.695	1.239.395
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		2.391.100	3.040.689
Net Dönem Karı/Zararı	15	34.203.924	35.599.923
TOPLAM KAYNAKLAR		309.603.664	251.721.287

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Hesap Dönemlerine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	12	210.048.316	89.478.377	116.170.966	51.184.916
Satışların Maliyeti (-)	13	(171.938.221)	(74.442.654)	(95.847.122)	(37.478.481)
Brüt Kar/Zarar		38.110.095	15.035.723	20.323.844	13.706.435
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(25.428.477)	(9.176.775)	(14.312.081)	(5.746.247)
Pazarlama Giderleri (-)	13	(3.078.297)	(1.145.297)	(1.414.752)	(496.573)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		8.035.871	4.253.811	11.659.504	3.163.072
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(11.090.956)	(4.019.528)	(7.972.090)	(2.118.391)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		6.548.236	4.947.934	8.284.425	8.508.296
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		14.244.947	2.849.114	1.934.588	159.567
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(1.205.769)	(507.809)	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		19.587.414	7.289.239	10.219.013	8.667.863
Finansman Gelirleri		27.615.431	11.071.375	15.491.526	3.398.521
Finansman Giderleri (-)		(3.803.700)	(1.432.165)	(2.410.357)	(1.147.288)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		43.399.145	16.928.449	23.300.182	10.919.096
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri					
Dönem Vergi Gelir/Gideri	14	(7.806.058)	(4.804.642)	(5.073.909)	(2.255.376)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	14	(1.389.163)	(414.152)	24.312	237.515
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		34.203.924	11.709.655	18.250.585	8.901.235
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-
Dönem Karı/Zararı	15	34.203.924	11.709.655	18.250.585	8.901.235
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	15	0,210	0,072	0,285	0,139
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Hesap Dönemlerine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem Karı/Zararı	15	34.203.924	11.709.655	18.250.585	8.901.235
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(3.408.736)	58.445	(5.253.368)	(4.507.098)
Toplam Kapsamlı Gelir		30.795.188	11.768.100	12.997.217	4.394.137

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Hesap Dönemlerine Ait Hesap Dönemlerine Ait

Özkaynak Değişim Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Birikmiş Kar/Zarar		Özkaynaklar
						Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01 Ocak 2022	64.000.000	4.531.788	89.000.000	710.548	(4.059.252)	(6.939.720)	10.509.256	157.752.620
Transferler	-	-	-	-	-	10.509.256	(10.509.256)	-
Dönem karı/zararı	15	-	-	-	-	-	18.250.585	18.250.585
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(5.253.368)	-	-	(5.253.368)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	518.841	-	(518.841)	-	-
30 Eylül 2022	64.000.000	4.531.788	89.000.000	1.229.389	(9.312.620)	3.050.695	18.250.585	170.749.837
01 Ocak 2023	64.000.000	4.531.788	89.000.000	1.239.395	(3.935.302)	3.040.689	35.599.923	193.476.493
Transferler	-	-	-	-	-	35.599.923	(35.599.923)	-
Sermaye arttırımı	99.000.000	(4.531.788)	(60.000.000)	-	-	(34.468.212)	-	-
Dönem karı/zararı	15	-	-	-	-	-	34.203.924	34.203.924
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(3.408.736)	-	-	(3.408.736)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	1.781.300	-	(1.781.300)	-	-
30 Eylül 2023	163.000.000	-	29.000.000	3.020.695	(7.344.038)	2.391.100	34.203.924	224.271.681

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Hesap Dönemlerine Ait

Nakit Akış Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri	Notlar		
Dönem karı/(zararı)	15	34.203.924	18.250.585
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	13	7.072.314	3.946.902
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		398.761	377.481
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler		8.979.047	4.080.349
Dava ve/veya ceza karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	8	67.941	230.799
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler		(17.588.775)	(11.751.151)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler		2.281.826	1.044.358
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler			
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	14	23.000	-
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler		9.195.221	5.049.597
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		45.976	(637.894)
		21.658	355.970
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		7.145.893	(12.083.206)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	5	(35.469.311)	(1.821.165)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(13.772.194)	(12.846.660)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	10	(42.216.467)	-
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	10	(1.024.407)	(44.813)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(522.606)	16.482
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	5	(406.997)	(114.744)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	5	7.280.054	4.978.979
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlardaki artış/azalış	9	(506.486)	2.355.495
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		(983)	(252)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		47.865	(20.530)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış	10	1.995.121	2.123.866
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		(132.502)	979.986
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış	10	1.622.759	153.593
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	(7.637.244)	(2.909.579)
Vergi ödemeleri		(4.113.506)	(2.818.533)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(43.010.118)	(1.104.085)

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Hesap Dönemlerine Ait

Nakit Akış Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(12.446.804)	(7.827.380)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(25.000)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		837.357	625.606
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		-	784.434
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6	-	(797.934)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(11.609.447)	(7.240.274)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Ödenen faiz		(160.903)	(49.718)
Alınan faiz		17.383.398	11.728.518
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.994.817)	(1.720.745)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		14.227.678	9.958.055
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		(40.391.887)	1.613.696
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	3	162.724.097	135.370.440
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)	3	122.332.210	136.984.136

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 1 – Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İhlas Haber Ajansı A.Ş. (“Şirket”) 06.01.1994 yılında kurulmuştur. Şirket, haber ajanslığı ile işgal 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 432 (2022: 408)’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 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL	Pay Oranı, %	Pay Tutarı, TL
İhlas Yayın Holding A.Ş.	49,22	80.226.563	49,22	31.500.000
İhlas Gazetecilik A.Ş.	16,40	26.742.188	16,40	10.500.000
Halka açık	34,38	56.031.249	34,38	22.000.000
		163.000.000		64.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		-		4.531.788
		163.000.000		68.531.788

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

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’na 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Şirket, ilk kez finansal tabloları hazırlaması nedeniyle TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” standardını uygulamıştır.

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.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
USD	27,3767	18,6983
AVRO	29,0305	19,9349
GBP	33,4816	22,4892
CHF	29,9837	20,2019
SEK	2,5130	1,7837

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.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 2023 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, halihazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Değişikliğin 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 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.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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.

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:

	<u>Faydalı Ömür (Yıl)</u>	<u>Yöntem</u>
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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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.

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 tutarlarının 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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.

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:

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

- 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,
- 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 kullanılacak 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 yansıtacak 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 tabii 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 kiralamalarda 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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.

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 kullanılarak 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 çağrılması 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 indirgemedede kullanılan iskonto oranıdır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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.

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 hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 kapsamaması 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.

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.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 değerlendirilmesi 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 değerlendirilmesi yapılmaktadır. Şirket, bir finansal araca ilişkin beklenen kredi zararlarını, aşağıdakileri yansıtabilecek şekilde ölçmektedir:

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

- 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 yöneliktir.

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.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 14	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 8	Dava karşılıkları
Not 9	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 5	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	18.295	2.600
Vadesiz mevduatlar	2.221.578	210.908
Vadeli mevduatlar	110.194.138	162.335.940
Diğer nakit benzerleri ^(*)	10.063.562	208.537
	122.497.573	162.757.985

^(*) 3 aydan kısa vadeli fon hesaplarını ve diğer nakit benzerlerini içermektedir.

Şirket’in TL cinsinden vadeli mevduatları için faiz oranı %34 ile %35 (2022: %15-%20) aralığındadır.

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Toplam nakit ve nakit benzerleri	122.497.573	136.989.360
Faiz tahakkukları (-)	(165.363)	(5.224)
	122.332.210	136.984.136

Not 4 – Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	957.643	1.076.450
	957.643	1.076.450

			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kiralama	TL	3 aya kadar	32.002	270.078
sözleşmelerinden borçlar	TL	3 ile 12 ay arası	925.641	806.372
			957.643	1.076.450

Uzun vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama sözleşmelerinden yükümlülükler	12.319.230	5.119.787
	12.319.230	5.119.787

			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kiralama				
sözleşmelerinden borçlar	TL	1 ile 5 yıl arası	12.319.230	5.119.787
			12.319.230	5.119.787

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	52.162.121	16.692.810
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Alıcılar	24.464.868	13.499.615
Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.841.816	400.482
Şüpheli ticari alacaklar	6.863.869	5.437.804
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(62.857)	(22.591)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(4.619.519)	(4.200.566)
	80.650.298	31.807.554

(*) Detayları Not 16’da açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	212.925	619.922
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Satıcılar	17.596.441	10.315.047
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.127)	(787)
	17.807.239	10.934.182

(*) Detayları Not 16’da açıklanmıştır.

Not 6 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak tarihi itibarıyla	6.808.755	3.212.700
Girişler	-	797.934
Çıkışlar	-	(784.434)
Dönem sonu net kayıtlı değer	6.808.755	3.226.200

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

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 7 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak - 30 Eylül 2023

	Makina, tesis ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıt araçları	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla					
Maliyet	23.701.512	895.917	17.132.570	446.093	42.176.092
Birikmiş amortisman	(12.326.209)	(311.770)	(3.874.389)	(144.694)	(16.657.062)
Net kayıtlı değer	11.375.303	584.147	13.258.181	301.399	25.519.030
Dönem başı net kayıtlı değer	11.375.303	584.147	13.258.181	301.399	25.519.030
Girişler	5.768.584	110.831	6.460.577	106.812	12.446.804
Çıkışlar	-	-	(883.334)	-	(883.334)
Cari dönem amortismanı	(2.566.224)	(76.556)	(3.001.292)	(46.183)	(5.690.255)
Dönem sonu net kayıtlı değer	14.577.663	618.422	15.834.132	362.028	31.392.245
30 Eylül 2023 itibarıyla					
Maliyet	29.433.881	1.006.748	22.593.146	552.905	53.586.680
Birikmiş amortisman	(14.856.218)	(388.326)	(6.759.014)	(190.877)	(22.194.435)
Net kayıtlı değer	14.577.663	618.422	15.834.132	362.028	31.392.245

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

01 Ocak - 30 Eylül 2022

	Makina, tesis ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıt araçları	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla					
Maliyet	17.289.563	774.426	9.134.884	406.885	27.605.758
Birikmiş amortisman	(10.219.517)	(236.982)	(1.985.643)	(94.994)	(12.537.136)
Net kayıtlı değer	7.070.046	537.444	7.149.241	311.891	15.068.622
Dönem başı net kayıtlı değer	7.070.046	537.444	7.149.241	311.891	15.068.622
Girişler	5.720.415	78.965	2.028.000	-	7.827.380
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	(1.733.836)	(53.840)	(1.350.874)	(36.731)	(3.175.281)
Dönem sonu net kayıtlı değer	11.056.625	562.569	7.826.367	275.160	19.720.721
30 Eylül 2022 itibarıyla					
Maliyet	22.692.354	853.391	11.132.570	406.885	35.085.200
Birikmiş amortisman	(11.635.729)	(290.822)	(3.306.203)	(131.725)	(15.364.479)
Net kayıtlı değer	11.056.625	562.569	7.826.367	275.160	19.720.721

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 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava tazminatları karşılığı	2.269.964	2.202.023
	2.269.964	2.202.023

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 2023)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	169.825	-	1.156.125	5.805.374
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	169.825	-	1.156.125	5.805.374
Şirket’in Özkaynak Toplamı				224.271.681
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in Özkaynaklarına oranı				%0

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (31 Aralık 2022)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	169.825	-	996.025	4.171.464
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	169.825	-	996.025	4.171.464
Şirket'in Özkaynak Toplamı				193.476.493
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 ipotek bulunmamaktadır (2022: Yoktur).

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

	Tutar (TL)
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	549.458
Şirket tarafından yürütülen icra takipleri	4.013.755
Şirket aleyhine açılmış, devam eden davalar	3.360.884
Şirket aleyhine yürütülen icra takipleri	270.438

Şirket, yukarıdaki tabloda sunulan aleyhine açılmış ve devam eden davalarının 2.269.964 TL'lik kısmına karşılık ayırmıştır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 9 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	10.026.928	13.214.200
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.038.455	3.357.669
	16.065.383	16.571.869

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	14.424.427	6.946.380
	14.424.427	6.946.380

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	6.913.605	8.176.925
	6.913.605	8.176.925

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 2023 tarihi itibarıyla, tam 23.490 TL (2022: 15.371 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
İskonto oranı	% 15,00	% 0,43
Ortalama kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı	% 23	% 18

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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan tam 23.490 TL tavan tutarı (1 Ekim 2022: 15.371 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla bakiye	8.176.925	8.550.777
Aktüeryal kazanç/kayıp	4.872.924	6.566.709
Ödemeler	(7.637.244)	(2.909.579)
Cari dönem karşılık tutarı	1.501.000	2.549.593
Dönem sonu itibarıyla bakiye	6.913.605	14.757.500

Not 10 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 3 aydan uzun olan blokeli mevduatlar	1.166.661	1.005.440
Yatırım fonları	-	6.993.100
Diğer	814.482	1.151.496
	1.981.143	9.150.036

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar ^(*)	45.434.109	-
Personelden alacaklar	108.755	158.935
Diğer	152.806	100
	45.695.670	159.035

(*) Detayları Not 16’da açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	4.508.891	3.096.022
Diğer	381.421	171.531
	4.890.312	3.267.553

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan alınan sipariş avansları	658.691	328.030
Gelecek aylara ait gelirler	4.137.308	2.472.848
	4.795.999	2.800.878

Not 11 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş sermaye:

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 163.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 163.000.000 adet paydan oluşmaktadır (2022: 64.000.000 TL, beheri 1 TL olan 64.000.000 adet pay).

Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
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	31.500.000
İhlas Gazetecilik A.Ş.	16,40	26.742.188	16,40	10.500.000
Halka açık	34,38	56.031.249	34,38	22.000.000
		163.000.000		64.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		-		4.531.788
		163.000.000		68.531.788

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 7.344.038 TL olup, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (2022: 3.935.302 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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	3.020.695	1.239.395
	3.020.695	1.239.395

Not 12 – Hasılat

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	115.165.607	40.010.449	59.941.833	22.575.705
Yurtdışı satışlar	94.984.767	49.386.294	56.739.538	28.857.584
Diğer satışlar	1.616.592	600.154	218.433	75.730
Satış indirimleri (-)	(1.718.650)	(518.520)	(728.838)	(324.103)
	210.048.316	89.478.377	116.170.966	51.184.916

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 13 – Niteliklerine Göre Giderler

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(171.938.221)	(74.442.654)	(95.847.122)	(37.478.481)
Faaliyet giderleri				
Genel yönetim giderleri	(25.428.477)	(9.176.775)	(14.312.081)	(5.746.247)
Pazarlama giderleri	(3.078.297)	(1.145.297)	(1.414.752)	(496.573)
	(200.444.995)	(84.764.726)	(111.573.955)	(43.721.301)

Satışların maliyeti:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(80.359.948)	(33.393.692)	(38.357.225)	(16.112.369)
Telif giderleri	(15.673.452)	(5.466.909)	(10.099.052)	(3.917.315)
Kira ve uydu up-link giderleri	(40.674.571)	(21.589.328)	(25.955.026)	(10.157.813)
Amortisman ve itfa giderleri	(6.515.197)	(2.314.474)	(3.755.936)	(1.451.479)
İaşe ve mutfak giderleri	(5.306.200)	(2.034.823)	(2.510.672)	(978.655)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(4.915.278)	(2.940.695)	(4.293.716)	(1.057.440)
Reklam, ilan ve komisyon giderleri	(92.467)	(92.467)	(139.301)	-
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(3.905.936)	(1.312.238)	(1.407.038)	(550.148)
Vergi, resim ve harçlar ile dava ve noter giderleri	(1.209.166)	(256.821)	(747.530)	(143.175)
Haberleşme ve internet giderleri	(903.645)	(306.503)	(717.612)	(229.343)
Akaryakıt giderleri	(1.929.502)	(867.529)	(1.680.157)	(574.154)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(753.855)	(212.298)	(461.149)	(155.378)
Sigorta giderleri	(1.236.787)	(500.083)	(404.473)	(154.357)
Danışmanlık giderleri	(458.561)	(237.157)	(213.817)	(72.755)
Diğer giderler	(8.003.656)	(2.917.637)	(5.104.418)	(1.924.100)
	(171.938.221)	(74.442.654)	(95.847.122)	(37.478.481)

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Faaliyet giderleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(710.890)	(67.532)	(670.204)	(299.609)
Personel giderleri	(12.648.378)	(4.287.122)	(7.366.824)	(2.914.224)
Amortisman ve itfa giderleri	(557.117)	(185.705)	(190.966)	(54.634)
İaşe ve mutfak giderleri	(554.092)	(178.506)	(385.284)	(146.656)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(517.174)	(53.549)	(104.374)	(42.124)
Reklam, ilan ve komisyon giderleri	(13.251)	-	(9.579)	(8.000)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(2.803.831)	(1.084.837)	(1.025.521)	(255.740)
Vergi, resim ve harçlar ile dava ve noter giderleri	(263.168)	(185.568)	(49.841)	(5.347)
Haberleşme ve internet giderleri	(330.337)	(107.293)	(249.102)	(111.488)
Akaryakıt giderleri	(867.161)	(413.924)	(630.535)	(233.207)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(1.547.151)	(527.997)	(1.306.666)	(581.629)
Sigorta giderleri	(1.049.941)	(401.131)	(275.482)	(101.331)
Danışmanlık giderleri	(4.159.806)	(1.991.776)	(2.434.213)	(1.073.386)
Diğer giderler	(2.484.477)	(837.132)	(1.028.242)	(415.445)
	(28.506.774)	(10.322.072)	(15.726.833)	(6.242.820)

Personel giderlerinin nitelikleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Brüt ücret giderleri	(74.173.179)	(29.086.273)	(35.251.205)	(13.808.006)
Sosyal güvenlik kesintileri	(13.100.455)	(5.194.632)	(5.634.918)	(2.262.519)
Diğer giderler (kıdem, ihbar, huzur hakkı vb.)	(5.734.692)	(3.399.909)	(4.837.926)	(2.956.068)
	(93.008.326)	(37.680.814)	(45.724.049)	(19.026.593)

Amortisman giderlerinin nitelikleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(6.515.197)	(2.314.474)	(3.755.936)	(1.451.479)
Genel yönetim gideri	(557.117)	(185.705)	(190.966)	(54.634)
	(7.072.314)	(2.500.179)	(3.946.902)	(1.506.113)

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 14 – 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 %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını 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 kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

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 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergi karşılıkları	7.806.058	6.186.296
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(3.001.416)	(5.074.206)
Toplam	4.804.642	1.112.090

Gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(7.806.058)	(4.804.642)	(5.073.909)	(2.255.376)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.389.163)	(414.152)	24.312	237.515
	(9.195.221)	(5.218.794)	(5.049.597)	(2.017.861)

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Kurumlar vergisi oranı, bilanço tarihi itibarıyla %25’tir (2022: %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 Telifisi 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 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(16.105.443)	(12.253.214)	(4.026.361)	(2.450.643)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21.338.032	15.123.304	5.334.508	3.762.378
Şüpheli alacak karşılığı	344.412	421.332	86.103	84.267
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	176.949	43.300	44.238	8.660
Dava karşılıkları	2.269.964	2.202.023	567.491	440.405
Kira sözleşmeleri	2.877.010	2.365.557	719.251	473.109
Diğer geçici farklar	5.377.935	8.382.564	1.344.484	1.676.513
	16.278.859	16.284.866	4.069.714	3.994.689

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Ertelenmiş vergi gideri/geliri ve diğer kapsamlı gelir tablosu:

	Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(1.575.718)	(421.766)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.572.130	1.925.644
Şüpheli alacak karşılığı	1.836	(36.772)
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	35.578	(180.987)
Dava karşılıkları	127.086	46.160
Kira sözleşmeleri	246.142	5.374
Diğer geçici farklar	(332.029)	-
	75.025	1.337.653

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla bakiye	3.994.689	3.655.328
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.389.163)	24.312
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.218.231	1.313.341
Vergi oranı değişim etkisi	245.957	-
Dönem sonu itibarıyla bakiye	4.069.714	4.992.981

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 15 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

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

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):				
Net dönem karı/(zararı)	34.203.924	11.709.655	18.250.585	8.901.235
Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	88.448.529	88.448.529	64.000.000	64.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp) (TL)	0,387	0,132	0,285	0,139

Şirket’in sulandırma etkisi olan potansiyel adi pay senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (2022: Yoktur).

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (2022: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (2022: Yoktur).

Not 16 – 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:

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İhlas Yayın Holding A.Ş.	17.475.060	446.686
TGRT Haber TV A.Ş.	7.480.779	5.980.063
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	8.664.577	860.531
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.	27.783	1.034.562
İhlas Holding A.Ş.	9.369.783	26.482
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	387.864	343.705
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	1.511.235	1.336.040
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	733.422	841.940
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	4.081.050	3.970.015
İhlas Pazarlama A.Ş.	744.700	692.222
Diğer	1.685.868	1.160.564
	52.162.121	16.692.810

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	31.776	42.558
İhlas Gazetecilik A.Ş.	-	577.364
Diğer	181.149	-
	212.925	619.922

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İhlas Gazetecilik A.Ş.	34.636.535	-
TGRT Haber TV A.Ş.	7.579.932	-
	42.216.467	-

Kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçek kişiler	4.414	5.397
	4.414	5.397

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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

Hizmet ve reklam satışı:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
TGRT Haber TV A.Ş.	302.974	60.509	152.127	25.020
İhlas Holding A.Ş.	90.000	30.000	45.000	15.000
İhlas Gazetecilik A.Ş.	276.126	130.644	194.254	58.329
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	11.880	3.960	9.900	3.300
Diğer	255.559	185.559	78.440	33.322
	936.539	410.672	479.721	134.971

Hizmet ve reklam alışı:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
İhlas Yayın Holding A.Ş.	3.691.193	1.904.047	1.784.056	596.792
TGRT Haber TV A.Ş.	923.142	450.182	347.804	-
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	1.715.138	735.059	853.182	284.394
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	573.165	226.200	194.117	80.325
İhlas Holding A.Ş.	1.881.064	693.072	1.424.023	615.343
İhlas Gazetecilik A.Ş.	1.272.059	537.362	752.803	259.054
Diğer	139.463	116.964	122.459	23.046
	10.195.224	4.662.886	5.478.444	1.858.954

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Faiz gelirleri (reeskont hariç):

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
TGRT Haber TV A.Ş.	1.494.859	943.131	610.586	250.897
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.	532.596	383.897	156.126	52.449
İhlas Holding A.Ş.	507.953	415.182	120.220	34.735
İhlas Gazetecilik A.Ş.	7.748.515	5.004.174	757.687	559.930
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	40.018	18.876	35.827	12.625
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	148.618	73.543	139.265	49.078
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti.	78.149	36.256	145.012	29.302
Diğer	2.408.823	1.926.504	181.020	64.172
	12.959.531	8.801.563	2.145.743	1.053.188

Kira sözleşmelerinden ödemeler/giderler:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Diğer	34.688	-	32.063	10.688
	34.688	-	32.063	10.688

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.

Kilit personele 01 Ocak-30 Eylül 2023 döneminde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli toplam fayda 4.323.210 TL (2022: 2.094.344 TL), 01 Ocak-30 Eylül 2023 döneminde kilit yönetici personelin işten ayrılması halinde sağlanacak toplam fayda (tazminat) ise 3.084.991 TL (2022: 3.269.994 TL)’dir.

Şirket’in kilit yönetici personeline sağlanan uzun vadeli herhangi bir fayda yoktur (2022: Yoktur).

Pay bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 17 – 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 2023	31 Aralık 2022
Borçlar toplamı	85.331.983	58.244.794
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(122.497.573)	(162.757.985)
Net borç	(37.165.590)	(104.513.191)
Özkaynak toplamı	224.271.681	193.476.493
Net borç/ özkaynak oranı	-%17	-%54

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.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	111.360.799	163.341.380
Finansal borçlar	13.276.873	6.196.237
Değişken faizli araçlar	-	-

Kur riski yönetimi:

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Döviz cinsinden varlıklar	18.763.769	15.480.830
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	15.213.069	8.593.089
Net döviz pozisyonu (A-B)	3.550.700	6.887.741

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;

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2023: 2.517.117 TL

2022: 235.647 TL daha düşük / yüksek olacaktır.

Şirket’in döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	(432.128)	432.128	(716.172)	716.172
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	(432.128)	432.128	(716.172)	716.172
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(55.855)	55.855	(17.804)	17.804
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(55.855)	55.855	(17.804)	17.804
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	843.054	(843.054)	505.276	(505.276)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	843.054	(843.054)	505.276	(505.276)
Toplam (3+6+9)	355.071	(355.071)	(228.700)	228.700

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
Ticari Alacaklar	1.918.574	8.563	58.013	-	1.527.261	18.371	59.381	-
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	16.199.542	281.199	2.278	251.933	13.948.632	439.799	3.264	251.680
Diğer	645.653	23.584	-	-	4.937	264	-	-
Dönen Varlıklar	18.763.769	313.346	60.291	251.933	15.480.830	458.434	62.645	251.680
Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	18.763.769	313.346	60.291	251.933	15.480.830	458.434	62.645	251.680
Ticari Borçlar	15.213.069	471.191	79.531	137	8.568.968	319.198	130.450	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	24.121	1.290	-	-
Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	15.213.069	471.191	79.531	137	8.593.089	320.488	130.450	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	15.213.069	471.191	79.531	137	8.593.089	320.488	130.450	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	3.550.700	(157.845)	(19.240)	251.796	6.887.741	137.946	(67.805)	251.680
Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	2.905.047	(181.429)	(19.240)	251.796	6.882.804	137.682	(67.805)	251.680
İhracat	95.638.663	3.912.555	247.902	-	83.366.052	4.768.648	109.701	1.385
İthalat	40.797.651	1.195.960	416.874	134.327	39.922.802	1.449.740	699.800	186.696

İhlas Haber Ajansı A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 2023	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduatlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	52.162.121	28.488.177	42.216.467	1.870.629	112.415.715	18.295
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	52.162.121	26.243.827	42.216.467	1.870.629	112.415.715	18.295
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.244.350	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	4.759.722	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.611.994)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	2.104.147	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.525)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 2022	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduatlar	Diğer
İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	16.692.592	15.114.744	-	846.222	162.546.848	2.600
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.692.592	13.877.506	-	846.222	162.546.848	2.600
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.237.238	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.420.469	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.196.243)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	218	1.017.335	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(218)	(4.323)	-	-	-	-
- 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 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Alacaklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmemiş	124.597.191	32.433.655
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	105.000	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	344.631
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	406.289	312.120
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	861.074	1.004.392
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	3.387.359	2.759.543
Eksi: Değer düşüklüğü	(4.619.519)	(4.200.783)
	124.737.394	32.653.558

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 2023

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	56.844.450	67.593.782	39.726.664	7.687.452	20.179.666
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükleri	13.276.873	24.023.413	960.937	2.882.810	20.179.666
Ticari borçlar	17.807.239	17.810.031	17.810.031	-	-
Diğer borç ve yükümlülükler	25.760.338	25.760.338	20.955.696	4.804.642	-

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

31.12.2022

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	38.081.931	42.770.795	31.366.915	2.889.422	8.514.458
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükleri	6.196.237	10.884.234	592.444	1.777.332	8.514.458
Ticari borçlar	10.934.182	10.935.049	10.935.049	-	-
Diğer borç ve yükümlülükler	20.951.512	20.951.512	19.839.422	1.112.090	-

Not 18 – Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına göre finansal varlıklar üç grup olarak, finansal yükümlülükler iki grup olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal varlıklar; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler varlıkları içermektedir. Finansal yükümlülükler ise, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen	GUD farkı kar/zarara yansıtılan	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen	GUD farkı kar/zarara yansıtılan
Finansal Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	122.497.573	-	162.757.985	-
Finansal yatırımlar	1.166.661	814.482	7.998.540	1.151.496
Ticari alacaklar	80.650.298	-	31.807.554	-
Diğer alacaklar	44.087.096	-	846.222	-
Finansal Yükümlülükler				
Finansal borçlar	13.276.873	-	6.196.237	-
Ticari borçlar	17.807.239	-	10.934.182	-
Diğer borçlar	83.539	-	36.657	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri, her bir finansal varlık ve borçla ilgili muhasebe politikalarında açıklanmış olup, herhangi bir değerlendirme işlemi gerektiren başka bir olay yoktur. Kasa ve bankaların, defter değerleri gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilmektedir.

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri. Bu seviyede indirgenmiş nakit akış analizleri gibi diğer teknikler geri kalan finansal araçların gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında kullanılır.

Not 19 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Yoktur.

Not 20 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar
Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar ile önceki dönem karşılaştırmalı finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.