

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 1 – Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Merkezi, 29 Ekim Cad. No : 23 Orta Blok Kat : 2/B Yenibosna/Bahçelievler/İSTANBUL adresinde bulunan İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) Marmara Kurumlar Vergi Dairesi'nin 470 007 3778 sicil nolu mükellefidir. Şirket, İstanbul Beylikdüzü, Mermerciler Sanayi Sitesi 7. Cd. No:12 adresindeki işyerinde ev aletleri üretimi ile uğraşmaktadır. Ayrıca, Şirketin, Aynalı Çeşme Mevkii Ilgaz Cad. Ömerli Köyü-Hadımköy-Çatalca/İstanbul adresinde bir deposu bulunmaktadır.

Şirket üretimini, toplam 15.000 metrekare kapalı alanda, biri idari, temizlik robotu fabrikası, şofben fabrikası ve enjeksiyon üretim tesisinde olmak üzere üç üretim biriminde gerçekleştirmektedir.

Şirket, İstanbul Ticaret Odasına 135455, İstanbul Sanayi Odasına 17984 sicil numarası ile kayıtlıdır. Şirketin, İstanbul Sanayi Odasından aldığı 12 Temmuz 2007 tarih ve 2007-1862 sayılı kapasite raporu, 18.07.2010 tarihine kadar geçerlidir.

Grup'un kategorileri itibariyle dönem içinde çalışan personelinin ortalama sayısı şöyledir;

Dönem İçinde Çalışan Ortalama Personel Sayısı	30.09.2009		31.12.2008	
	İdareci	İşçi	İdareci	İşçi
Ana Ortaklık	87	184	90	179
Bağlı Ortaklıklar	10	42	13	79
İştirakler	9	0	1	1
TOPLAM	106	226	104	259

Şirketin ortaklık yapısı şöyledir;

Adı	30.09.2009		31.12.2008	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İhlas Holding A.Ş. ⁽¹⁾ (*)	21,78	41.681.000	25,96	24.840.500
Halka Açık Kısım	77,97	149.205.723	73,79	70.602.861
Diğer	0,25	483.278	0,25	241.640
Toplam	100,00	191.370.001	100,00	95.685.001

⁽¹⁾ Ana ortak İhlas Holding A.Ş., Not 25'te detaylı olarak açıklandığı üzere, 24 Temmuz 2009 tarihinde sona eren bir opsiyon sözleşmesine istinaden 8.000.000 lot (%4,18) Şirket hissesini, bu işleme konu olarak Lehman Brothers'e teminat olarak vermiştir. Ana Ortaklık İhlas Holding A.Ş.'nin yaptığı inceleme ve araştırmalar sonucunda, Lehman Brothers Holding Inc-New York'un iflas (bankruptcy) ettiği, Ana Ortaklık İhlas Holding A.Ş.'nin opsiyon anlaşması imzaladığı Lehman Brothers Finance SA'nın ise, aciz (insolvency) durumunda olduğu tespit edilmiştir. Bunun üzerine Ana Ortaklık İhlas Holding A.Ş., 28.11.2008 tarihinde Lehman Brothers Finance SA'ye teminat olarak verilen 8.000.000 lot Şirket hisse senedinin (İHEVA) geri alınabilmesi için resmi olarak müracaat etmiştir. Price Waterhouse Coopers (PWC)'in, aciz (insolvency) durumunda olan Lehman Brothers Finance SA firmasına kayyum olarak atanması ve kayyum şirketin (PWC) web sitesindeki açıklamalarına göre ticari ilişkilerin yarıda kaldığı, hak ve borçların kime ait olduğunun tespit edilemediği şeklindeki açıklamaları üzerine Ana Ortaklık, teminat olarak verdiği hisse senetlerinde oluşabilecek herhangi bir olası riskin ortadan kaldırılması için, teminat olarak verdiği sözkonusu 8.000.000 lot hisse senedi üzerine ihtiyati tedbir konulması yönünde, ilgili mahkemeye başvurmuş, mahkeme de 6 Mart 2009 tarihinde bu yönde karar vermiştir. Ana Ortaklık, süresi içinde tedbir talebini

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

takiben de işbu teminata verilen senetlerin tarafına iadesi, iade gününde bulunamaması halinde de o günkü bedelin tazmini için 13 Mart 2009 tarihinde dava açmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla dava süreci devam etmektedir.

Şirket Yönetim Kurulu 18.06.2009 tarihinde, Şirket'in 250.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde çıkarılmış sermayesinin; 95.685.000,69 TL tutarında %100 oranında tamamı nakit karşılanmak suretiyle 95.685.000,69 TL'den 191.370.001,38 TL'ye artırılmasına, yeni ihraç edilecek 11. tertip hisse senetlerinin hamiline olmasına ve gerekli izin için Sermaye Piyasası Kurulu'na müracaat edilmesine karar vermiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun izni için 26 Haziran 2009 tarih ve 22332 sayı ile Kurul'a müracaat edilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu sermaye artırım başvurusunu 09.07.2009 tarih 69-571 sayı ile kayda almıştır. Şirket'in 250.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde çıkarılmış sermayesinin; 95.685.000,69 TL tutarında %100 oranında tamamı nakit karşılanmak suretiyle 95.685.000,69 TL'den 191.370.001,38 TL'ye artırılmasına ilişkin 14.07.2009 - 28.07.2009 tarihleri arasında yeni pay alma hakları kullanılmış olup arta kalan 11.823.908,65 TL nominal değerli paylar 31.07.2009'dan itibaren Borsa Birincil Piyasada satışa sunulmuş ve kalan bu payların tamamının 04.08.2009 tarihine kadar satıldığı Şirket tarafından duyurulmuştur. 14.08.2009 tarihinde sermaye artırımının tamamlandığına ilişkin tescile mesnet belge alınmış olup İstanbul Ticaret sicilinde 18.08.2009 tarihinde tescil olunmuştur. 24.08.2009 tarih 7382 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde de ilan edilerek Şirket sermaye artırım işlemi tamamlamıştır.

Şirket Genel Kurulu; Yönetim Kurulu'nu 3 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri'nin 2'si, 5 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri'nin 3'ü, 7 kişi olarak belirlendiği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri'nin 4'ü (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçer. Genel kurul murakıp sayısını bir olarak belirlediği takdirde bu murakıp, üç olarak belirlediği takdirde iki murakıp (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir. Diğer murakıp Genel Kurul'da mevcut hissedarlar tarafından gösterilen adaylar arasından Genel Kurulca seçilir.

Şirket'in imtiyazlı hisselerinin (A grubu hisseler) dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Ünvanı	Tertip	Grup	H/N	Adet	TUTAR	Sağladığı Haklar
İhlas Holding A.Ş.	I	A	Hamiline	4.049.920	40.499	Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme
Ahmet Mücahid Ören	I	A	Hamiline	647.040	6.470	Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme
Ali Tubay Gölbaşı	I	A	Hamiline	156.180	1.562	Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme

(*) Sermayeye dolaylı yoldan sahip olan gerçek ve tüzel kişiler;

Adı	30.09.2009		31.12.2008	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Enver Ören	2,41	4.612.414	2,87	2.748.846
Halka Açık Kısım	18,91	36.185.787	22,54	21.565.535
Diğer	0,46	882.799	0,55	526.119
TOPLAM	21,78	41.681.000	25,96	24.840.500

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar (Etkin Orana Göre)

1-İhlas Madencilik A.Ş.: Şirket madencilik faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

2-Mir İç ve Dış Ticaret ve Maden Sanayi Limited Şirketi: Madencilik faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

3-Detes Enerji Üretim A.Ş.: Elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

4-Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Pamuk ipliği üretimi ve çeşitli tekstil dokuma ürünleri imalatı ile bunların pazarlaması ile iştigal etmektedir. Merkezi İstanbul'da olan Şirket'in fabrikası Gaziantep'te bulunmaktadır.

Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu, Türk Vergi Kanunları ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın yayımladığı ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na kote şirketler için geçerli olan genel kabul görmüş muhasebe politikalarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak hazırlamaktadır.

SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra sona eren ilk ara mali tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK'nın Seri: XI No:25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği"i yürürlükten kaldırılmıştır. Seri: XI, No: 29 tebliğine istinaden, işletmeler, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları'nı (UMS/UFRS) uygulayarak ve finansal tabloların Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle UMS/UFRS'lere göre hazırladığı hususuna dipnotlarda yer verir. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'nca (TMSK) yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) esas alınır. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yayımlananlardan farkları, TMSK tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır.

Şirket'in ekli ara dönem konsolide finansal tabloları, SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğe göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in ara dönem konsolide finansal tabloları, UFRS uyarınca gerçeğe uygun ölçüm ve sunumun yapılması amacıyla yasal kayıtlara yapılan düzeltmeler ve yeniden sınıflandırmalarla hazırlanmaktadır.

Ara Dönem Finansal Raporlama

UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı gereği ara dönemlerde (3, 6 ve 9 aylık raporlamalar) yapılacak raporlamalarda finansal rapor, aşağıdakilerini içermelidir:

- 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 gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunması öngörülebilir. 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 odaklanılır ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılır.

34 nolu standartta yer alan hükümler, bir işletmenin ara dönem finansal raporunda, özet finansal tablolar ve seçilmiş dipnotlar yerine (UMS 1’de tanımlandığı şekilde) tam bir finansal tablo seti yayımlamasını yasaklamaz veya engellemez.

İlişkili Taraflar

UMS 24 “İlişkili Tarafların Açıklamaları Standardı”; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Şirketin, (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. (Not 23)

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

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş. ve bağlı ortaklıkları İhlas Madencilik A.Ş., Detes Enerji Üretim A.Ş., Mir İç ve Dış Tic. Maden San. Ltd. Şti. ile Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, operasyon üzerindeki kontrolün Şirket’e transfer edildiği tarihten itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı Ortaklıkların finansal tabloları “Tam Konsolidasyon” yöntemine göre konsolidasyona tabi tutulmaktadır.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla veya oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle finansal ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar (Etkin orana göre)

Şirket Adı	Pay (%)
İhlas Madencilik A.Ş.	%79,90
Detes Enerji Üretim A.Ş.	%99,84
Mir İç ve Dış Tic. Maden San. Ltd. Şti.	%79,10
Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	%12,37

(*)Sahip olunan toplam etkin pay oranı %50'den az olmasına rağmen, Şirket, tam konsolidasyona tabi tutulan söz konusu firmanın finansal ve işletme politikalarını fiili olarak kendi menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahiptir.

Grubun önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen bağlı ortaklık, iştirak ve bağlı menkul kıymetler UMS 39 gereği satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmış ve bu standart gereği muhasebeleştirilmiştir. İlgili şirketlerin pay oranları ve ünvanları aşağıdaki gibidir.

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Bağlı Ortaklıklar (Etkin orana göre)

Şirket Adı	Pay (%)
İhlas Mining Ltd. Şti.	%71,91

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen İştirakler ve Bağlı Menkul Kıymetler (Etkin orana göre)

Şirket Adı	Pay (%)
Detes Maden Enerji ve Çevre Tek. Sis. Ltd. Şti.	%20,00
Naturel GmbH	%45,00
İhlas Gazetecilik A.Ş.	%1,03

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Grubun bir muhasebe politikasını geriye dönük olarak uygulaması veya bir işletmenin mali tablolarındaki kalemleri geriye dönük olarak düzeltmesi ya da finansal tablolarındaki kalemleri yeniden sınıflandırması durumunda; asgaride 3 dönem finansal durum tablosu (bilanço), diğer tabloların (kapsamlı gelir tablosu, nakit akımları tablosu, özkaynak değişim tablosu) her biri için 2'şer dönem tablo ile ilgili dipnotlar sunulur. Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibariyle yapar:

- cari dönem sonu itibariyle,
- önceki dönem sonu itibariyle, ve
- en erken karşılaştırmalı dönemin başlangıcı itibariyle.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Enflasyon Muhasebesine ve Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla 30.09.2009 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

Türkiye’de süregelen yüksek enflasyon dönemi sonucunda, Türk Lirası’nda (TL) artan sayı haneleri ile birlikte, işlemlerin ifade ve kayıt edilmesi sırasında güçlükler ortaya çıkmıştır. 31 Ocak 2004 tarihinde yürürlüğe giren yeni bir yasa ile Yeni Türk Lirası (YTL), Türkiye Cumhuriyeti’nin yeni para birimi olarak belirlenmiş ve 1.000.000 TL, 1 YTL’ye eşitlenmiştir.

4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan para birimlerindeki “Yeni” ibaresi kaldırılarak “Türk Lirası (TL)” ve “Kuruş(Kr)” olarak değişmesi kararlaştırılmıştır. Paranın değer ölçüsünde değişiklik öngörmeyen bu değişim sadece isimde olacaktır. Değişim sonrası 1 Yeni Türk Lirası (YTL)= 1 Türk Lirası “TL”na eşit olacaktır. 30 Eylül 2009 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 UMS 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 2009, 31 Aralık 2008 ve 30 Eylül 2008 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
Döviz Cinsi	30.09.2009	31.12.2008	30.09.2008
USD	1,4820	1,5123	1,2316
EUR	2,1603	2,1408	1,7978
GBP	2,3549	2,1924	2,2631

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 karşılaştıracak olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

-Daha önce meydana gelenlerden özü itibarıyla farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

-Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.

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

Finansal tabloların düzenlenme tarihi itibariyle yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Finansal tabloların düzenlenme tarihi itibariyle yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan IASB ve IASB’nin Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından çıkartılan aşağıdaki Standartların ve Yorumların, Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiştir:

Standart ve Yorumlar	Yürürlülük Tarihi	Açıklama
UFRS 2, “Hisse Bazlı Ödemeler”	1 Ocak 2010 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Grup içindeki bireysel bir bağlı ortaklığın bazı hisse bazlı ödeme planlarını kendi finansal tablolarında nasıl muhasebeleştirileceği açıklanmıştır.

UFRS 2’de yapılan ve 1 Ocak 2010’da yürürlüğe girecek geliştirme çalışması, grup içi nakit olarak ödenen hisse bazlı ödeme işlemlerini kapsamakta olup, grup içindeki bireysel bir bağlı ortaklığın bazı hisse bazlı ödeme planlarını kendi finansal tablolarında nasıl muhasebeleştirileceği açıklanmış ve grup kavramının UMS 27, “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardında yapılan tanımla aynı olduğu belirtilmiştir.

2009 yılında yürürlüğe giren ve/veya Grup finansal tabloları üzerinde etkisi olmayan değişiklik ve yorumlar:

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 1 Ocak 2009 tarihinde veya söz konusu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için zorunlu olan aşağıdaki değişiklik ve yorumlardan Grup, faaliyetleri ile ilgili olanları uygulamaktadır.

Standart ve Yorumlar	Yürürlülük Tarihi	Açıklama
UFRS 7, “Finansal Araçlar”	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	5 Mart 2009’da değişiklik yapılmış olup, gerçeğe uygun değer açıklamaları ile ilgili 3 seviye getirilmiş ve finansal araçlar için kullanılan gerçeğe uygun değer ölçütlerinin bu seviyelere göre açıklanması gerekmektedir.
UFRS 8, “Faaliyet Bölümleri”	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanmasında “yönetimsel bakış açısı” yaklaşımını getirmektedir.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

• UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödemeler"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Hak ediş koşulları ve iptallerine ilişkin değişiklik. Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.
• UMS 23, "Borçlanma Maliyetleri"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Seçim hakkı kaldırılarak doğrudan giderleştirme engellenmiştir.
• UMS 1, "Finansal Tabloların Sunumu"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Kapsamlı gelir tablosu oluşturulmasına ilişkin kapsamlı değişiklikler. Geri satın alma opsiyonlu finansal araçlar ve nakde çevrilmelerinde doğacak yükümlülüklerin açıklanması hakkında değişiklik. Türev araçların cari/cari olmayan olarak sınıflandırılması.
• UFRYK 15, "Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	İnşaat projeleri tamamlanmadan, gayrimenkul geliştirme şirketlerinin ürünlerinin satışıyla ilgili gelir kaydının muhasebe uygulamalarının standartlaştırılması ile ilgili değişiklik. Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.
• UFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	UFRS'lerin ilk kez uygulanmasında yatırım maliyetlerine ilişkin değişiklik. Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.
• UMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Geri satın alma opsiyonlu finansal araçlar ve nakde çevrilmelerinde doğacak yükümlülüklerin açıklanması hakkında değişiklik. Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.
• UMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Risken korunmaya konu olabilecek kalemlere ilgili değişiklikler. Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

• UMS 40, "Yatırım Amaçlı"	1 Ocak 2009 tarihinden	Gelecekte yatırım amaçlı
----------------------------	------------------------	--------------------------

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Gayrimenkuller"	İtibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	gayrimenkul olarak kullanılacak inşaat veya geliştirme aşamasındaki gayrimenkullerle ilgili açıklamalar. Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.
• UMS 41, "Tarımsal Faaliyetler"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında kullanılan iskonto oranı, ek biyolojik dönüşüm. Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.
• UMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Geri kazanılabilir tutarın belirlenmesinde kullanılan tahminlerin açıklanması.
• UMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar"	1 Ocak 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Reklam ve promosyon faaliyet giderlerinin muhasebeleştirilmesi, itfada üretim birimi yöntemi.
• UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri"	1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	İş tanımı revize edilmiş, satın alınan değerlerin muhasebeleştirme ilkelerinde bazı revizyonlar yapılmış ve bilgi verme şartları genişletilmiştir.
• UMS 27, "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" • UMS 28, "İştiraklerdeki Yatırımlar" • UMS 31 "İş Ortaklıklarındaki Paylar"	1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Kontrol yetkisi olmayan hakların ve bir yan kuruluşunun kontrolünün elden çıkmasına ilişkin muhasebe unsurlarını değiştirmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosunda muhasebeleştirilen iş ortaklıklarına ilişkin yapılması gerekli açıklamalar, iştiraklerde değer düşüklüğü.
• UMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme"	30 Eylül 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Saklı türev ürünlerin yeniden sınıflandırılması: yürürlük tarihi ve geçişe ilişkin değişiklik. Şirketin finansal tabloları üzerinde bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK 17 "Nakit Olmayan Varlıkların Hissedarlara Dağıtımı", nakit olmayan varlıkların uygun bir şekilde onaylandığında ve Şirket'in nakit olmayan varlık üzerindeki tasarrufunun ortadan kalktığında kaydedilmesini, ödenecek dağıtımına konu olan net varlıkların makul değerinden ölçülmesini ve gerçeğe uygun değerle net defter değeri arasındaki farkın gelir tablosunda kaydedilmesini gerektirmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte ancak bu durumda UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri", UMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" ve UFRS 5'te yapılan değişikliklerin aynı anda uygulanması gerekmektedir. 1 Temmuz 2009

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK 18 "Müşterilerden Varlık Transferi", müşterilerden edinilen maddi duran varlıkların veya ilgili maddi duran varlığın inşa edilmesi için alınan nakit tutarın ilgili müşteriye verilecek hizmetleri sağlaması için verilmesi durumunda nasıl muhasebeleştirileceğini yorumlamaktadır. Erken uygulamaya gerekli değerlendirme ve diğer bilgilerin transferlerin gerçekleştiği tarihte alınmış olması koşuluyla izin verilmektedir. 1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

IASB tarafından Nisan 2009 tarihinde yapılan geliştirme çalışmaları ile bunların yürürlük tarihleri aşağıdaki gibidir:

Geliştirmeler	Yürürlük Tarihi	Açıklama
• UFRS 5, "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler"	1 Ocak 2010 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Cari olmayan varlıklar (veya elden çıkarılacak gruplar) ile ilgili kamuya yapılacak açıklamalar, durdurulan faaliyetler veya satış amaçlı elde tutulan şekilde sınıflandırılması
• UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödemeler"	1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	UFRS 2'nin kapsamı
• UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"	1 Ocak 2010 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Bölüm varlıkları ile ilgili bilgilerin kamuya açıklanmasını
• UMS 1, "Finansal Tabloların Sunumu"	1 Ocak 2010 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Dönüştürülebilir araçların cari ve cari olmayan şekilde sınıflandırılması
• UMS 7, "Nakit Akım Tablosu"	1 Ocak 2010 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Muhasebeleştirilmeyen (tanımlanmayan) varlıklarla ilgili harcamaların sınıflandırılması
• UMS 17, "Finansal Kiralama İşlemleri"	1 Ocak 2010 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Finansal kiralama yoluyla edinilen arsa, arazi ve binaların sınıflandırılması
• UMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü"	1 Ocak 2010 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Şerefiyede değer düşüklük testinin muhasebeleştirilmesi
• UMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar"	1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin ölçümü
• UMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm"	1 Ocak 2010 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Nakit akış riskinden korunma muhasebesi İşletme birleşme sözleşmeleri için muafiyet kapsamı

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

• UFRYK 9, "Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi"	1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	UFRYK 9 ve revize UFRS 3'ün kapsamı
• UFRYK 16, "Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması"	1 Ocak 2010 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.	Finansal korunma aracına sahip işletmedeki kısıtlama

C. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar, bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri ifade etmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgiden veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

Finansal tabloların UFRS'ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan aktif ve pasif tutarlarını ve bilanço tarihi itibarıyla vukuu muhtemel varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları etkileyecek bazı tahmin ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklılıklar gösterebilir.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit eşdeğerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para ve vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzeri değerler elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmektedir. Vadesi üç aydan kısa olan finansal yatırımlar, UMS 7 'Nakit Akım Tablosu' ve Seri:XI, 29 nolu tebliğ gereğince nakit ve nakit benzerleri grubunda raporlanmaktadır.

Finansal Varlıklar

Finansal yatırımlar, alım satım amaçlı (gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosunda muhasebeleştirilen) finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar ve satılmaya hazır finansal yatırımlar olarak üç grupta sınıflandırılmıştır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yatırımların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilmektedir.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan menkul değerler ile vadesi üç aydan uzun olan bankalardan oluşmaktadır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

uygun değerinden ölçülmektedir. İlgili finansal varlığın edinimi ile ilgili işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte ve kayda alınmalarını takip eden dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir. Aktif bir piyasası olmayan alım satım amaçlı finansal yatırımlar, takip eden dönemlerde maliyet bedelinden gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin elde tutulması esnasında kazanılan faizler öncelikle faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin alım ve satım işlemleri "teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, işletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, finansal yatırımlardır. Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar, kayda alınmalarını takip eden dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilmektedirler. Yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Etkin faiz yöntemi, finansal varlık (veya bir finansal varlık grubunun) itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz gelir veya giderlerinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı, finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince yapılacak gelecekteki tahmini nakit ödeme ve tahsilatlarını tam olarak ilgili finansal varlık veya borcun net defter değerine indirgeyen orandır.

Satılmaya hazır finansal yatırımlar, satılmaya hazır olarak tanımlanan, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım olarak sınıflanmayan finansal yatırımlardır. Satılmaya hazır finansal varlıklar, aktif bir piyasasının olması durumunda, gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir ve yapılan değerleme sonucunda oluşan kazanç ve kayıplar, bu varlık elden çıkarılıncaya kadar, özkaynak içerisinde gösterilir. Aktif bir piyasasının olmaması halinde ise, maliyet bedeli üzerinden değerlendirilir.

Menkul Kıymetler

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan menkul değerlerdir. Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, bilançoya, ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını takip eden dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Alım-satım amaçlı menkul değerlerin elde tutulması esnasında kazanılan faizler öncelikle faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin alım ve satım işlemleri "teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Ticari Alacaklar

Vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmektedir.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Ticari alacakların etkin faiz oranlarının bilinmemesi halinde emsal faiz oranı esas alınmaktadır. Emsal faiz oranı, ticari alacağın vadesine bağlı olarak tespit edilerek, efektif faiz oranı hesaplanmakta ve iskonto işleminde efektif faiz oranı kullanılmaktadır.

Ticari alacakların piyasa faiz oranlarının bilinmemesi halinde emsal faiz oranı esas alınmaktadır. Emsal faiz oranı aşağıdakilerden biri olarak tespit edilmektedir:

- a) Benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya
- b) Finansal aracın nominal değerini ilgili mal veya hizmetin nakit satış fiyatına indirgeyen faiz oranı.

Emsal faiz oranı, ticari alacağın vadesi bağlı olarak tespit edilerek, efektif faiz oranı hesaplanmakta ve iskonto işleminde efektif faiz oranı kullanılmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, "UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardına göre faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şüpheli alacak karşılığı, gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup bunlar aşağıdaki gibidir:

- a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler,
- b) Borçlunun ödeme yeteneği,
- c) İçinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlenir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanmaktadır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir.

Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleşebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleşebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklük karşılığı ayrılarak, net gerçekleşebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kaleminin maliyeti, sadece aşağıdaki koşulların oluşması durumunda varlık olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır:

- a) Bu kalemlerle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- b) İlgili kalemin maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi.

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 veya yeniden değerlendirme yöntemlerinden biri kullanılarak değerlendirilir.

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 modeli, maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunulmasıdır. Yeniden değerlendirme modeli; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılır.

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

	<u>Ömür (Yıl)</u>	<u>Faydalı Yöntem</u>
Yer üstü ve yer altı düzenleri	5	Doğrusal
Binalar	37-50	Doğrusal
Makina, tesis ve cihazlar	4-15	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	5-10	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	3-10	Doğrusal
Haklar	1-10	Doğrusal
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5-10	Doğrusal

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(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.

Arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir maddi duran varlıktır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler. Faydalı ömürleri tespit edilemeyen, diğer bir ifade ile sınırsız faydalı ömüre sahip olan arsa ve araziler gibi varlıklar için ise amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklük 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 akımları 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. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları ile değer düşüklüğü zararları gelir tablosunda genel yönetim giderlerine, satışların maliyetine ve çalışmayan kısma isabet edenler çalışmayan kısım giderlerine kaydedilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar, hakları, araştırma ve geliştirme giderlerini 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. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren faydalı ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Ayrıca maddi olmayan duran varlıklar içinde faydalı ömrü sınırsız olan bir varlık yoktur. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları gelir tablosunda genel yönetim giderlerine ve satışların maliyetine kaydedilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar içinde bulunan madencilik yatırımlarına ilişkin haklar UFRS 6: Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Standart gereği maliyet bedelinden değerlenmiş olup, ruhsat süreleri göz önünde bulundurularak tespit edilmiş olan faydalı ömürlerine göre itfa edilmektedir. Araştırma ve değerlendirme varlıklarının ilk defa muhasebeleştirilmesinde, araştırma haklarının elde edilmesi, topoğrafik, jeolojik, jeokimyasal ve jeofizik çalışmalar, arama sondajı, kazı vb. harcamalar maliyet bedeline dahil edilir. Maden kaynaklarının geliştirilmesi ile ilgili harcamalar araştırma ve değerlendirme varlıkları olarak muhasebeleştirilmemektedir. Geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan varlıkların muhasebeleştirilmesinde "Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve" ve "UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar" Standardı hükümleri esas alınmaktadır. Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesinin üstlenilmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülükleri "UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" Standardına göre finansal tablolara yansıtılır.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. 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 muhtemel olması gerekmekte ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcu 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.

Şerefiye

Bütün işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi uygulanmaktadır. Satın alma yönteminin uygulanmasında aşağıdaki aşamalar uygulanmaktadır:

- a) İktisap eden işletmenin belirlenmesi,
- b) İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve
- c) Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyetinin edinilen varlıklar, ve üstlenin yükümlülükler ile koşullu yükümlülükler dağıtılması.

Şerefiye, satın alınan ortaklığın veya satın alınan varlıkların satın alım tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin (satın alınan varlıklar için varlığın) gerçeğe uygun değerleri arasında kalan farktır. Satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilançoya yansıtılır. Eğer satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı (negatif şerefiye) olarak gelir tablosuna yansıtılır.

UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"ne göre şerefiyenin geri kazanılabilir değerinin kayıtlı değerinden düşük olduğu ve varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususların var olması durumunda, şerefiye ile ilgili olarak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Satın alınan işletmenin faaliyetlerinde ciddi değişiklikler olması, satın alma tarihinde yapılmış olan ileriye dönük tahminler ile fiili sonuçlar arasında ciddi farklılıkların bulunması, satın alınmış olan işletmeye ait ürünün, servisin veya teknolojinin kullanım dışı kalması ve

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir olmadığını gösteren diğer benzer hususların bulunması varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususlar olarak değerlendirilmektedir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki 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.

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.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar ancak şirketin 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 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 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 oranını 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 alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Garanti karşılıkları, şirketlerin üretim ve satışını gerçekleştirdikleri mallar için yaptıkları tamir-bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

giderleri, şirketlerce üstlenilen ilk bakım giderleri ile hasılatı cari yıla gelir olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu kaydedilir.

Kiralamalar

Finansal Kiralama:

Holding'e ve Grup firmalarına kiralanılan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralananmış varlıklar, varlığın tahmin edilen faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel Kiralama:

Kiraya veren tarafın kiralanılan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kira ödemeleri gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal olarak gider kaydedilmektedir.

Hasılat

Gelir, ekonomik faydanın işletmeye geleceğinin muhtemel olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman kaydedilmektedir. Gelirler, indirimler, katma değer vergisi ve satış vergileri düşüldükten sonra net olarak gösterilmiştir. Gelirin oluşması için aşağıdaki kriterlerin yerine gelmesi gerekmektedir.

Mal Satışı;

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Net satışlar, indirimler ve komisyonlar düşüldükten sonraki faaturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Hizmet Satışı;

Hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemeyen durumlarda, gelir, katlanılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

Faiz;

Tahsilatın şüpheli olmadığı durumlarda tahakkuk esasına göre gelir kazanılmış kabul edilir.

Temettü:

Ortakların kar payı alma hakkı doğduğu anda gelir kazanılmış kabul edilir.

Hasılat alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Satışların vadeli yapılması durumunda, satış bedelinin nominal tutarı ile gerçeğe uygun değeri (iskonto edilmiş değer) arasındaki fark, "UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardına göre faiz geliri olarak muhasebeleştirilir.

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 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Bir hizmet işleminin tamamlanma düzeyi çeşitli yöntemler kullanılarak belirlenmektedir. İşlemin niteliğine göre, güvenilir biçimde ölçüm sağlayan yöntem kullanılmaktadır. İşlemin niteliğine bağlı olarak bu yöntemler şunlardır:

- a) Yapılan işe ilişkin incelemeler,
- b) Bilanço tarihine kadar yapılan hizmetlerin verilecek toplam hizmetlere oranı,
- c) İşlemin tahmini toplam maliyetleri içinde bu güne kadar katlanılan maliyetlerin oranı.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, katlanılan dönem içerisinde borçlanmanın niteliğine bakılmaksızın gider olarak konsolide finansal tablolara alınır ve işlem giderleri düşüldükten sonraki değerleri ile muhasebeleştirilir. Takip eden dönemlerde, iskonto edilmiş değer ile konsolide finansal tablolarda gösterilir, sağlanan nakit girişi ile geri ödeme değeri arasındaki fark, gelir tablosunda borçlanma süresi boyunca giderleştirilir.

Ancak bir özellikli varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilmektedir. Aktifleştirmeye ise, varlık için harcama yapılmaya başlanmış olması, varlığın kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için işlemlerin başlaması veya borçlanma maliyetlerinin oluşması durumunda başlanmaktadır.

Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmada basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması;

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece ve sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece ve sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece ve sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri;

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Finansal Varlıklar:

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Bu tür finansal araçlardan ortaya çıkan kur farkı gider/gelirleri, finansal gider/gelir hesabında raporlanmaktadır.

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

Kasa ve vadesi mevduatta yer alan dövizli bakiyelerin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan kur farkı gider/gelirleri, finansal gider/gelir hesabında raporlanmaktadır. Vadeli mevduat (blokeli ve blokesiz) tutarı, etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte olup, kazanç ve kayıplar, finansal gider/gelir hesabında raporlanmaktadır. Yatırım fonlarına ilişkin kazanç ve kayıplar, menkul kıymet satış karı/zararı olarak finansal gider/gelir hesabında raporlanmaktadır.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir. Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler:

Kısa vadeli banka kredileri, müşteri mevduatları ile diğer parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. UMS 1 gereği olarak, ticari borçlar, işletmenin normal faaliyet dönemi içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olması nedeniyle, bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir sürede ödenecek olsalar bile kısa vadeli olarak sınıflandırılmaktadırlar.

Grup'un 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.

Ticari ve finansal borçlar etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte olup, doğan kazanç ve kayıplar, satışların maliyeti ve finansman gider/geliri ile ilişkilendirilmektedir.

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Grup'un tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı sözkonusu 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.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup'un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 24'te açıklanmıştır. Kurların TL lehine arttığı durumlarda (TL'nin yabancı paralar karşısında değer kaybettiği durumlarda), yabancı para riski oluşmaktadır.

Likidite Riski

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

Devlet Teşvikleri ve Yardımları

Tüm devlet teşvikleri, bazı şartların gerçekleşeceğine dair makul bir güvence oluşmadan finansal tablolara yansıtılmamaktadır. Bu şartlar teşviğin; a) elde edilmesi için gerekli koşulların işletme tarafından yerine getirilmesi; ve b) teşviğin işletme tarafından elde edilmesidir. Devlet teşviği, işletmenin teşviğin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmamaktadır.

Grup, 1 Ekim 2008 tarihinde yürürlüğe giren 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile %5'lik prim indiriminden faydalanmaktadır.

Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak, UMS 39 "Finansal Araçların Muhasebeleştirilmesi" standardı gereği, kayda alınmalarında elde etme maliyeti ile, kayda alınmalarını izleyen dönemlerde ise gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Teşkilatlanmış borsalarda işlem görmeleri halinde gerçeğe uygun değerleri borsa değeridir. Grup'un türev finansal araçlarını opsiyon işlemleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar, Grup için, gerçeğe uygun değer riskine karşı etkin bir koruma sağlamaktadır.

Gerçeğe uygun (makul) değer değişikliği riskine karşı korunma, mevcut bir varlığın, yükümlülüğün ya da belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve finansal tablolarda gösterilmeyen taahhüdün makul değerindeki değişikliklere karşı korunmasıdır. Taahhütler ise, birbirinden bağımsız tarafların koşulları konusunda anlaşmaya vardıkları, yasal olarak koşullarına uyulmak zorunda olunan ve uyulmadığı takdirde yaptırım içeren anlaşmalardır.

Mevcut taahhütlerin değerinde gerçeğe uygun değerini yansıtabilecek şekilde ayarlama yapılmaktadır. Değer ayarlamasından kaynaklanan kar veya zarar, cari dönemin gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Türev ürüne konu varlık için verilen teminat, niteliği dikkate alınarak sınıflandırılmakta olup değerlendirme farkı finansal yatırımlara kaydedilmekte, opsiyon değerlemesi de finansal yatırımlar ve diğer finansal yükümlülüklerde muhasebeleştirilmektedir (Not 25).

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. UMS 10, "Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylara İlişkin Uluslararası Muhasebe 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

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not 26).

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım 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. Özsermayeyi temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

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

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

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Faaliyet bölümü, bir işletmenin;

- (a) Hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği (aynı işletmenin diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dahil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan,
- (b) Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve
- (c) Hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısmını ifade etmektedir.

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların UMS ve UFRS'ye uygun olarak hazırlanabilmesi, yönetimin raporlanan varlık ve yükümlülükleri, koşullu borçları, gelir ve giderleri etkileyebilecek tahminler yapmasını gerektirmektedir. Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklı olabilir.

Tahmin ve varsayımlar belirli aralıklarla gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan etkiler, cari dönemde veya bu tahminden etkilenebilecek ileriki dönemlerde dikkate alınır.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıda belirtilmiştir:

- Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
- Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
- Kıdem tazminatı karşılığı

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Stoklar değer düşüklüğü karşılığı
- Hisse senedi değer düşüklüğü karşılığı

Not 3 – İşletme Birleşmeleri

Cari dönem

Şirket, Ana Ortaklık İhlas Holding A.Ş.'nin İhlas Madencilik A.Ş.'de sahip olduğu hisselerinden %7'lik kısmını AGD Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.'nin yaptığı değerlendirme raporuna istinaden 14.01.2009 tarihinde 25.388.708 USD'ye (40.413.746 TL'ye) satın almış olup buna ilişkin şerefiye hesaplaması şöyledir;

	İktisap Tarihi	Özkaynak Tutarından İştirak Oranına Düşen Pay	Maliyeti	Pozitif Şerefiye
İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.'nin İhlas Holding A.Ş.'den İhlas Madencilik A.Ş. hisseleri alması	14.01.2009	768.711	40.413.746	39.645.035

İktisaptan kaynaklanan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri	2.194.726
Ticari alacaklar (kısa ve uzun vadeli)	29.322
Stoklar	731.778
Diğer dönen varlıklar	5.459.533
Finansal duran varlıklar	1.738.882
Maddi duran varlıklar	1.927.726
Maddi olmayan duran varlıklar	5.873.191
Ertelenen vergi varlığı	2.678.411
Diğer duran varlıklar	181.659
Finansal borçlar (kısa ve uzun vadeli)	(883.349)
Ticari borçlar (kısa ve uzun vadeli)	(6.666.419)
İlişkili taraflara borçlar (kısa ve uzun vadeli)	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(264.463)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	(2.019.409)

İktisap edilen net varlıkların gerçeğe uygun değeri **10.981.588**

İktisap edilen net varlıkların gerçeğe uygun değerinde iştirak oranına düşen pay (%7) (1) 768.711

İktisap tutarı (Satın alım bedeli) (2) 40.413.746

Pozitif Şerefiye (2-1) **39.645.035**

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Geçmiş Dönem**

Şirket'in bağlı ortaklıklarından İhlas Madencilik A.Ş., Okan Holding A.Ş.'nin Okan Tekstil ve Ticaret A.Ş.'de % 15,4517 oranında sahip olduğu 2.781.320 adet hissenin 15.08.2008 tarihinden itibaren geriye doğru 10 iş günü İMKB'de oluşmuş ağırlıklı ortalama fiyatlarının ortalamasını da dikkate alarak, pazarlık usulüyle hisse başına 0,27 TL'den toplam 750.956 TL'ye Borsa dışında satın almış olup buna ilişkin şerefiye hesaplaması şöyledir;

	İktisap Tarihi	Özkaynak Tutarından İştirak Oranına Düşen Pay	Maliyeti	Negatif Şerefiye
İhlas Madencilik A.Ş.'nin Okan Tekstil ve Ticaret A.Ş.'ye iştiraki	15.08.2008	2.123.669	750.956	1.372.713

İktisaptan kaynaklanan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri	24.712
Ticari alacaklar (kısa ve uzun vadeli)	145.711
Stoklar	152.946
Diğer dönen varlıklar	107.600
Maddi duran varlıklar	23.082.607
Diğer duran varlıklar	4.537
Finansal borçlar (kısa ve uzun vadeli)	(847.381)
Ticari borçlar (kısa ve uzun vadeli)	(2.834.249)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	(6.092.566)
İktisap edilen net varlıkların gerçeğe uygun değeri	13.743.917
İktisap edilen net varlıkların gerçeğe uygun değerinde iştirak oranına düşen pay(%15,45) (1)	2.123.669
İktisap tutarı (Satın alım bedeli) (2)	750.956
Negatif Şerefiye (1-2)	1.372.713

Şirket'in bağlı ortaklıklarından İhlas Madencilik A.Ş., 04.01.2008 tarihli yönetim kurulu toplantısında, Mir İç ve Dış Ticaret ve Maden Sanayi Limited Şirketi'nin %99'una tekabül eden hisseyi, 3.836.876 TL bedelle satın almış ve 15.01.2008 tarihinde satın alma gerçekleşmiş olup buna ilişkin şerefiye hesaplaması şöyledir;

	İktisap Tarihi	Özkaynak Tutarından İştirak Oranına Düşen Pay	Maliyeti	Pozitif Şerefiye
İhlas Madencilik A.Ş.'nin Mir İç ve Dış Tic.ve Maden San.Ltd.Şti.'ye iştiraki	15.01.2008	(145.202)	3.836.876	3.982.078

İktisaptan kaynaklanan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri	16.736
Ticari alacaklar (kısa ve uzun vadeli)	94.933
Stoklar	507.083
Diğer dönen varlıklar	105.707
Maddi duran varlıklar	739.526
Maddi olmayan duran varlıklar	4.309
Ertelenen vergi varlığı	96.120
Diğer duran varlıklar	8.949

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Finansal borçlar (kısa ve uzun vadeli)	(70.000)
Ticari borçlar (kısa ve uzun vadeli)	(79.683)
İlişkili taraflara borçlar (kısa ve uzun vadeli)	(1.196.440)
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(64.214)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	(309.695)
İktisap edilen net varlıkların gerçeğe uygun değeri	(146.669)
İktisap edilen net varlıkların gerçeğe uygun değerinde iştirak oranına düşen pay (%99) (1)	(145.202)
İktisap tutarı (Satın alım bedeli) (2)	3.836.876
Pozitif Şerefiye (2-1)	3.982.078

Not 4 – Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

1 Ocak-30 Eylül 2009 dönemi;

	Ev Aletleri	Enerji	Madencilik	Tekstil	Grup Toplamı
Satış Gelirleri (net)	63.299.679	0	980.338	0	64.280.017
Satış Maliyetleri (-)	(54.712.278)	0	(1.736.460)	0	(56.448.738)
Brüt Kar/Zarar	8.587.401	0	(756.122)	0	7.831.279
Faaliyet Giderleri	(6.036.500)	(6.402)	(2.936.475)	(1.332.853)	(10.312.230)
Diğer Faaliyet. Gelir ve Karlar	9.230.808	18.300	535.741	1.502.440	11.287.289
Diğer Faal. Gider ve Zararlar(-)	(7.515.778)	(76.800)	32.318	(3.777.604)	(11.337.864)
Faaliyet Karı/(Zararı)	4.265.931	(64.902)	(3.124.538)	(3.608.017)	(2.531.526)
Finansman Giderleri,net	(1.699.678)	60.840	334.399	(1.124.445)	(2.428.884)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	2.566.253	(4.062)	(2.790.139)	(4.732.462)	(4.960.410)

Toplam Varlıklar	226.768.991	342.010	17.913.507	36.200.562	281.225.070
-------------------------	--------------------	----------------	-------------------	-------------------	--------------------

Toplam Yükümlülükler	48.711.917	7.897	7.020.744	10.146.191	65.886.749
-----------------------------	-------------------	--------------	------------------	-------------------	-------------------

1 Ocak-30 Eylül 2008 dönemi;

	Ev Aletleri	Enerji	Madencilik	Tekstil	Grup Toplamı
Satış Gelirleri (net)	56.089.877	0	510.280	0	56.600.157
Satış Maliyetleri (-)	(43.308.566)	0	(1.365.531)	(587.986)	(45.262.083)
Brüt Kar/Zarar	12.781.311	0	(855.251)	(587.986)	11.338.074
Faaliyet Giderleri	(6.614.850)	(15.271)	(4.356.721)	(9.036.060)	(20.022.902)
Diğer Faaliyet. Gelir ve Karlar	1.515.949	0	1.862.862	4.407.640	7.786.451
Diğer Faal. Gider ve Zararlar(-)	(3.981.140)	0	(7.571)	(821.048)	(4.809.759)
Faaliyet Karı/(Zararı)	3.701.270	(15.271)	(3.356.681)	(6.037.454)	(5.708.136)
Finansman Giderleri,net	1.398.981	(323.544)	234.333	(1.787.991)	(478.221)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	5.100.251	(338.815)	(3.122.348)	(7.825.445)	(6.186.357)

Toplam Varlıklar	107.385.828	5.749.199	21.673.756	23.518.114	158.326.897
-------------------------	--------------------	------------------	-------------------	-------------------	--------------------

Toplam Yükümlülükler	40.291.500	3.540	13.225.638	9.774.196	63.294.874
-----------------------------	-------------------	--------------	-------------------	------------------	-------------------

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 5 - Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2009	31.12.2008
Kasa	435.872	94.712
Bankalar	41.059.322	43.652.536
- Vadesiz mevduatlar (^a)	1.419.396	155.017
- Vadeli mevduatlar (TL)	39.639.926	43.497.519
Vadesi üç aydan kısa olan blokesiz vadeli mevduatlar	4.086.262	18.021.943
Vadesi üç aydan kısa olan blokeli vadeli mevduatlar (^b)	35.553.664	25.475.576
Vadesi bilanço gününde dolan çek ve senetler	1.296.219	884.054
Diğer nakit benzerleri	1.344	680
Toplam	42.792.757	44.631.982

TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %7,25 - %10 aralığındadır (önceki dönem: %18 - %20,25).

(^a) Vadesiz mevduatlar içinde grup firmalarından Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 21.972 TL blokeli hesabı mevcuttur.

(^b) Cari dönemdeki blokeli vadeli mevduatların anaparalarına ilişkin bilgi Not 16-d'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Not 6 - Finansal Yatırımlar

	30.09.2009	31.12.2008
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	55.389.712	22.434.000
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	4.080.000	7.904.000
-Hisse Senedi (^a)	6.424.985	6.424.985
-Opsiyon Sözleşmesi Satış Taahhütleri (^b)	-	6.224.000
-Hisse Senedi Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.344.985)	(4.744.985)
Bankalar	51.309.712	14.530.000
-Vadesi üç aydan uzun olan blokesiz mevduatlar (TL)	16.238.466	-
-Vadesi üç aydan uzun olan blokeli mevduatlar (TL) (^c)	35.071.246	14.530.000

TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %8 - %10 aralığındadır (önceki dönem: %20,5 - %25,3).

(^a) Detayı Not 25'te açıklandığı üzere Şirket'in opsiyon sözleşmesi gereği Lehman Brother'a teminat olarak verdiği İhlas Holding A.Ş. hisse senetlerinden oluşmaktadır.

(^b) Detayı Not 25'te açıklanmıştır.

(^c) Cari dönemdeki blokeli vadeli mevduatların anaparalarına ilişkin bilgi Not 16-d'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Satılmaya Hazır Finansal varlıklar	Pay (%)	30.09.2009	Pay (%)	31.12.2008
A-Konsolide Edilmemiş Bağlı Ortaklıklar				
İhlas Mining Ltd. Şti. (^a)	%71,91	400.140	%69,17	408.321
B-Konsolide Edilmemiş İştirakler				
Naturel GmbH (^b)	%45,00	97.214	%45,00	96.336
Detes Maden Enerji ve Çevre Tek. Sis. Ltd Şti. (^c)	%20,00	10.000	%20,00	10.000
C- Bağlı Menkul Kıymetler				
İhlas Gazetecilik A.Ş.	%1,03	1.262.038	%1,03	1.262.038
TOPLAM		1.769.392		1.776.695

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

(^a) Şirket'in Bağlı Ortağı İhlas Madencilik A.Ş.'nin %90 iştirak ettiği ve 11.07.2008 tarihinde Gana'da kurulmuş olan 300.000 USD sermayeli İhlas Mining Ltd Şti. ünvanlı firmanın 30.09.2009 ve 31.12.2008 tarihli finansal tabloları, firma 30.09.2009 tarihi itibarıyla henüz faaliyetine başlamadığından, dolayısı ile konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmediğinden ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolide kapsamı dışında tutulmuştur.

(^b) Şirket'in, 45.000 Avro karşılığı %45 oranında iştirak ettiği Almanya merkezli 100.000 AVRO ödenmiş sermayeli Naturel GmbH ünvanlı firmanın 30.09.2009 ve 31.12.2008 tarihli finansal tabloları, konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmediğinden ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolide kapsamı dışında tutulmuştur.

(^c) Firmanın 30.09.2009 ve 31.12.2008 tarihli finansal tabloları, konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmediğinden ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolide kapsamı dışında tutulmuştur.

Not 7 - Finansal Borçlar

	30.09.2009	31.12.2008
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	11.483.586	15.721.316
Banka kredileri	10.958.982	14.975.226
Finansal kiralama borçları	524.604	746.090
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	530.378	169.441
Finansal kiralama borçları	530.378	169.441

Banka Kredileri:

30.09.2009				
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler	TL	15	3 aya kadar	679.566
	TL	15	3 ile 12 ay arası	213.829
	USD	LBR+8,5	3 ile 12 ay arası	5.675.745
	AVRO	14	3 ile 12 ay arası	4.389.842
				10.958.982

31.12.2008					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Krediler	TL	24		3 aya kadar	1.661.785
	USD	LBR+6	8,4	3 aya kadar	546.803
	AVRO	7,2		3 aya kadar	344.465
	TL	24		3 ile 12 ay arası	2.382.931
	USD	LBR+6		3 ile 12 ay arası	5.746.740
	AVRO	7,2	14	3 ile 12 ay arası	4.292.502
					14.975.226

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2009	31.12.2008
Krediler	10.958.982	14.975.226
-Vadesi 3 aya kadar olan krediler	679.566	2.553.053
-Vadesi 3-12 ay arası olan krediler	10.279.416	12.422.173

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 8 - Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.09.2009	31.12.2008
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.678.255	5.747.714
Diğer Finansal Yükümlülükler (TYT Bankası kredi borcu)	-	812.381
Rotatif Kredi	1.678.255	-
Opsiyon Sözleşmesi Alış Taahhüdü (^a)	-	4.933.334
Opsiyon primi	-	1.999

(^a) Detayı Not 25'te açıklanmıştır.

Not 9 - Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2009	31.12.2008
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	38.450.861	29.648.443
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (^a)	28.474.996	11.048.218
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(760.344)	(690.695)
Diğer ticari alacaklar	10.736.209	19.290.920
- Alıcılar	3.515.888	1.652.086
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	8.647.102	19.777.830
- Diğer	-	14.766
- Ticari alacak reeskontu (-)	(267.185)	(1.052.715)
- Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(1.159.596)	(1.101.047)
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	24.848.555	22.291.787
İlişkili taraflara ticari borçlar (^a)	1.181.310	687.223
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (-)	(5.307)	(2.656)
Diğer ticari borçlar	23.672.552	21.607.220
-Satıcılar	8.424.457	10.049.562
-Vadeli borç çekleri ve senetleri	15.306.347	12.132.109
-Ticari borçlar reeskontu (-)	(61.885)	(578.504)
-Diğer	3.633	4.053

(^a) Detayı Not 23'te açıklanmıştır.

Not 10 - Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2009	31.12.2008
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	7.013.653	321.022
Verilen depozito ve teminatlar	87.488	72.219
Ortaklardan alacaklar (^a)	110.313	184.803
İstanbul 14. İcra Dairesi (RCT Varlık) (^b)	6.740.123	-
Diğer alacaklar	75.729	64.000
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	248.573	195.089
Verilen depozito ve teminatlar	248.573	195.089

(^a) Detayı Not 23'te açıklanmıştır.

(^b) Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'in sermaye artırımı prosedürleri devam ederken, 31.08.2009 günü sermaye artırımı hesabının bulunduğu Denizbank A.Ş. Avrupa Kurumsal Şubesi yetkililerince, İstanbul 14.İcra Müdürlüğü'nden gelen bir yazı ile bu hesaptaki 7.343.928 TL'ye haciz gönderilerek bloke konulduğu bildirilmiştir. Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ce İstanbul 14. İcra Müdürlüğü nezdinde yapılan

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

incelemeler sonucunda; söz konusu haczin RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından gönderildiği, RCT Varlık Yönetim A.Ş.'ye ise alacağın TMSF tarafından devir ve temlik edildiği, Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. tüzel kişiliğinin, daha önceki tarihlerde Okan Grubunun kullanmış olduğu bazı krediler dolayısıyla müteselsil kefil sıfatıyla yükümlü iken, 24.02.2005 tarihinde ilgili merci ile imzalamış olduğu bir protokol ile halka açık durumdaki Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'in, gerçek aktif/pasif işleme dayanmayan bir yöntemle müşterek borçlu ve müteselsil kefil şeklinde borçlu haline getirildiği anlaşılmıştır. Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., yapılan haciz işleminin usulüne uygun yapılmadığına dair, İstanbul 5. İcra Hakimliği nezdinde itiraz etmiş, yaptığı işbu şikayet dilekçesi ile haczin fekkini ve bedelin Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye iadesine karar verilmesini talep etmiştir. İstanbul 5. İcra Hakimliği yapmış bulunduğu inceleme sonucunda, talebin yerinde olduğuna, haczin fekkine, bu şekli ile şikayetin kabulüne 26.10.2009 tarihinde karar vermiş olup, bunun tabi sonucu olarak, haciz konulan bedelin Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye iadesine de karar vermiştir.

Not 11 – Stoklar

	30.09.2009	31.12.2008
İlk Madde ve Malzeme	18.717.400	17.884.041
Yarı Mamüller	600.966	1.601.932
Mamüller	74.476	1.589.631
Emtia	1.552.571	1.496.718
Diğer Stoklar (Yoldaki Mallar) (^a)	7.355.080	6.388.031
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.906.955)	(6.486.054)
Toplam	25.393.538	22.474.299

(^a)Yoldaki mallar, bilanço tarihi itibariyle yurtdışı satıcı firmalar tarafından Şirket'e faturalanarak gönderilmiş fakat Şirket tarafından gümrükten çekilmemiş mallardan oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılıklarının dönem içindeki değişimleri aşağıda gösterilmiştir:

1 Ocak itibariyle karşılıklar	(6.486.054)
Cari dönem karşılıkları (-) / Konusu kalmayan karşılıklar (+)	3.579.099
30 Eylül itibariyle karşılıklar	(2.906.955)

Önceki dönemde karşılık ayrılmış olan maden stoklarının cari dönemde satılmış olmasından dolayı stok değer düşüklüğü karşılığı 30.09.2009 tarihli bilançoda azalmıştır.

Grub'un yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur. (Önceki dönem: Yoktur.)

Not 12 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Cari Dönem

	01.01.2009	Girişler	Transferler (*)	30.09.2009
Maliyet				
Binalar	- 10.640.000		7.076.584	17.716.584
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	- (202.004)		(577.921)	(779.925)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	- 10.437.996		6.498.663	16.936.659

(*) Maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilen binalardan oluşmaktadır.

Önceki Dönem: (31.12.2008: Yoktur).

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 12.750.000 USD ve 10.000.000 TL ipotek mevcuttur (31.12.2008: 6.000.000 USD) (Not: 16).

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

Not 13 – Maddi Duran Varlıklar**Cari Dönem**

	01.01.2009	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2009
Maliyet					
Arazi, yerüstü ve yer altı düzenleri	4.056.479	-	220.045	-	4.276.524
Binalar (*)	23.811.584	-	(7.076.584)	-	16.735.000
Makina tesis ve cihazlar	63.131.703	3.037	-	(418.655)	62.716.085
-Finansal kir. yoluyla alınanlar	1.930.374	-	-	-	1.930.374
-Diğer	61.201.329	3.037	-	(418.655)	60.785.711
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	7.477.337	624.605	-	(52.197)	8.049.745
Yapılmakta olan yatırımlar	257.314	-	(220.045)	-	37.269
Toplam	98.734.417	627.642	(7.076.584)	(470.852)	91.814.623
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Yerüstü ve yer altı düzenleri	(41.950)	(21.222)	-	-	(63.172)
Binalar (*)	(896.963)	(437.690)	577.921	-	(756.732)
Makine tesis ve cihazlar	(58.026.995)	(956.129)	-	37.875	(58.945.249)
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	(6.000.350)	(505.094)	-	32.173	(6.473.271)
Toplam	(64.966.258)	(1.920.135)	577.921	70.048	(66.238.424)
Maddi Duran Varlıklar, net	33.768.159				25.576.199

(*) 31.12.2008 finansal tablolarında maddi duran varlıklar içinde raporlanan binalar 2009 yılında maddi duran varlıklardan transfer edilerek yatırım amaçlı gayrimenkullerde izlenmeye başlanmıştır.

Önceki Dönem

	01.01.2008	Girişler	Bağlı Ortaklık İktisapları	Transferler	Çıkışlar	31.12.2008
Maliyet						
Arazi, yerüstü ve yer altı düzenleri	-	-	4.009.675	48.804	(2.000)	4.056.479
Binalar	7.076.584	-	16.735.000	-	-	23.811.584
Makina tesis ve cihazlar	2.090.812	1.457.447	59.590.806	-	(7.362)	63.131.703
-Finansal Kir. Yoluyla Alınanlar	1.242.240	688.134	-	-	-	1.930.374
-Diğer	848.572	769.313	59.590.806	-	(7.362)	61.201.329
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	6.005.803	430.257	1.247.592	-	(206.315)	7.477.337
Yapılmakta olan yatırımlar	-	110.503	195.615	(48.804)	-	257.314
Toplam	15.173.199	1.998.207	81.778.688	-	(215.677)	98.734.417
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Yerüstü ve yer altı düzenleri	-	(35.257)	(6.693)	-	-	(41.950)
Binalar	(436.390)	(269.567)	(191.006)	-	-	(896.963)
Makine tesis ve cihazlar	(840.928)	(1.245.786)	(55.941.201)	-	920	(58.026.995)
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	(4.330.321)	(740.874)	(1.126.729)	-	197.574	(6.000.350)
Toplam	(5.607.639)	(2.291.484)	(57.265.629)	-	198.494	(64.966.258)
Maddi Duran Varlıklar, net	9.565.560					33.768.159

Grubun gayrimenkulleri üzerinde 490.000 TL ipotek mevcuttur (31.12.2008: 490.000 TL) (Not: 16).

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

Maddi duran varlıklar, UMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Grup'un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur. Üretim tesisleri, mevsimsel ve vardiya olarak üretimlerine devam etmektedir.

Not 14 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar**Cari Dönem**

	01.01.2009	Girişler	Çıkışlar	30.09.2009
Maliyet				
Arama Giderleri	1.215.851	104.120	-	1.319.971
Haklar	9.032.550	-	-	9.032.550
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.060.397	11.982	(1.051)	1.071.328
Toplam	11.308.798	116.102	(1.051)	11.423.849
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Arama Giderleri	(1.215.851)	(104.120)	-	(1.319.971)
Haklar	(7.251.459)	(1.120.204)	-	(8.371.663)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(859.279)	(43.296)	1.051	(901.524)
Toplam	(9.326.589)	(1.267.620)	1.051	(10.593.158)
Maddi olmayan duran varlıklar, net	1.982.209			830.691

Önceki Dönem

	01.01.2008	Girişler	Bağlı Ortaklık İktisapları	Çıkışlar	31.12.2008
Maliyet					
Arama Giderleri	-	1.215.851	-	-	1.215.851
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	-	-	-	-	-
Haklar	6.527.102	2.500.005	5.443	-	9.032.550
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	897.946	162.451	-	-	1.060.397
Toplam	7.425.048	3.878.307	5.443		11.308.798
Eksi: Birikmiş İtfa Payları					
Arama Giderleri	-	(1.215.851)	-	-	(1.215.851)
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	-	-	-	-	-
Haklar	(2.852.631)	(4.397.694)	(1.134)	-	(7.251.459)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(807.497)	(51.782)	-	-	(859.279)
Toplam	(3.660.128)	(5.665.327)	(1.134)		(9.326.589)
Maddi olmayan duran varlıklar, net	3.764.920				1.982.209

Not 15 – Şerefiye**Cari Dönem**

	İktisap Tarihi	Özkaynak Tutarından İştirak Oranına Düşen Pay	Maliyeti	Pozitif Şerefiye
İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.'nin İhlas Holding A.Ş.'den İhlas Madencilik A.Ş. hisseleri alması	14.01.2009	768.711	40.413.746	39.645.035
İhlas Madencilik A.Ş.'nin Mir İç ve Dış Tic.ve Maden San.Ltd.Şti.'ne iştirakinden kaynaklanan	15.01.2008	(145.202)	3.836.876	3.982.078
İhlas Ev Aletleri A.Ş.'nin İhlas Madencilik A.Ş.'ye iştirakinden kaynaklanan	12.07.2007	(86.002)	38.000	124.002
Toplam				43.751.115

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Önceki Dönem**

	İktisap Tarihi	Özkaynak Tutarından İştirak Oranına Düşen Pay	Maliyeti	Pozitif Şerefiye
İhlas Madencilik A.Ş.'nin Mir İç ve Dış Tic.ve Maden San.Ltd.Şti.'ne iştirakinden kaynaklanan	15.01.2008	(145.202)	3.836.876	3.982.078
İhlas Ev Aletleri A.Ş.'nin İhlas Madencilik A.Ş.'ye iştirakinden kaynaklanan	12.07.2007	(86.002)	38.000	124.002
Toplam				4.106.080

Not 16 – Borç Karşılıkları, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler

	30.09.2009	31.12.2008
Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	2.770.198	-
Dava Karşılıkları	2.770.198	-
Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	1.182.303	1.438.186
Garanti Karşılığı	1.087.740	1.259.617
Dava Karşılıkları	94.563	178.569

a) Şirketin aktif değerleri üzerindeki mevcut bulunan toplam ipotek veya teminat tutarları: Şirketin aktifinde kayıtlı olan "İhlas Holding Medya Plaza Kat 3 Bağımsız bölüm 16" taşınmazında, İhlas Holding A.Ş.'nin kullanmış olduğu banka kredisine teminat olarak 6.000.000 USD ipotek mevcuttur (31.12.2008: 6.000.000 USD). Ayrıca, Şirket'in "İhlas Holding Medya Plaza Kat 2 Bağımsız bölüm 15" taşınmazında T. Garanti Bankası lehine 1. dereceden 10.000.000 TL ipotek şerhi ile Denizbank A.Ş. lehine 2. dereceden 6.750.000 USD ipotek şerhi vardır. Bunların dışında, Grup firmalarından Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin de 490.000 TL verilmiş ipoteği mevcuttur(31.12.2008: 490.000 TL).

b) Şirketin alacakları için almış olduğu ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı : 28.451.000 USD (Bu tutar bayi şirketlerinden ve distribütörlük anlaşması bulunan İhlas Pazarlama A.Ş.'den alınan teminat senetleri ve çeklerinden oluşmaktadır.) (31.12.2008:28.451.000 USD).

c) Şirketin pasifte yer almayan taahhütlerinin toplam tutarı (ipotekler hariç) :

Cinsi	30.09.2009	31.12.2008
Akreditif Yükümlülükleri (USD)	826.487	536.339
Akreditif Yükümlülükleri (AVRO)	712.535	1.289.223
Kefalet (USD)	6.851.430	6.489.200
Kefalet (AVRO)	2.725.500	2.920.000
Kefalet (TL)	25.852.925	8.433.444
Verilen Teminat Mektupları (TL)	128.020	128.020
Verilen Teminat Çek Senetleri (TL)	12.289.742	4.538.376

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

d) Şirketin pasifte yer almayan taahhütlerinden ortakları, iştirakleri ve bağlı ortaklıkları lehine verdiği garanti, taahhüt, kefalet, avans, ciro, rehin gibi yükümlülüklerin tutarı :

Şirket	Para Cinsi	Cinsi	Tutarı 30.09.2009	Tutarı 31.12.2008
İhlas Holding A.Ş.	USD	kefalet	4.589.200	4.489.200
İhlas Holding A.Ş.	AVRO	kefalet	2.500.500	2.770.000
İhlas Holding A.Ş.	TL	kefalet	18.824.019	1.751.269

Ayrıca ;

- Şirket, hesaplarındaki anapara kısmı 67.500.000 TL olan vadeli tasarruf mevduatlarının 46.000.000 TL'sini İhlas Pazarlama A.Ş.'nin, 21.500.000 TL'sini de İhlas Holding'in kullanmış olduğu kredilerin teminatı olarak, kendi muvafakatıyla bloke ettirmiştir.

- Grup firmalarından İhlas Madencilik A.Ş., Denizbank Avrupa Kurumsal Şube'de bulunan 1.734.000 TL ve 445.000 TL tutarlarındaki vadeli tasarruf mevduatlarını, ilişkili firmalardan sırasıyla İhlas Gazetecilik A.Ş.'nin ve TGRT Haber TV A.Ş.'nin Denizbank Avrupa Kurumsal Şube'den kullanmış oldukları kredilerin teminatı olarak, kendi muvafakatıyla bloke ettirmiştir.

- Grup firmalarından Okan Tekstil'in blokeli mevduatlarının 603.805 TL'lik kısmı RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından İstanbul 14. İcra Müdürlüğü marifetiyle hesaplarımıza göndermiş olduğu haciz ile ilgilidir.

- Şirket ve ana ortak İhlas Holding A.Ş., karşılıklı hisselerinde kurumsal yabancı yatırımcıların katılımını sağlayarak hisselerinde likidite sağlamak ve küçük yatırımcıları korumak amacıyla Lehman Brothers ile 24 Temmuz 2009 tarihinde sona eren bir opsiyon sözleşmesi imzalamışlar, ancak Şirket detayı Not 25'te açıklandığı üzere bu sözleşmeyle ilgili Lehman Brothers'e teminat olarak verdiği 8.000.000 lot İHLAS hissesini bilanço tarihi itibarıyla geri alamamış olup dava süreci devam etmektedir.

- Şirket'in bağlı ortaklıklarından Detes Enerji Üretim Anonim Şirketi ile merkezi Almanya Essen'de kurulu Envirotherm GmbH mühendislik firmasıyla katı yakıtları çevreye duyarlı ve yüksek verimlilikle enerjiye dönüştürecek olan Alman Lurgi patentli BGL (Bristish Gas Lurgi) gazlaştırmacıları ile enerji üretimi yapmak üzere BGL gazlaştırmacıları ve Metenol üretim ünitesinden meydana gelen tesis ve tesisin Almanya'daki yerinden sökülüp Türkiye'ye getirilerek yerinde montajı ve işletmeye alınmasına ilişkin 30.200.000 Avro tutarında bir satınalma ve mühendislik hizmeti anlaşması imzalanmıştır. Şirket de bu anlaşmaya garantör olarak imza atmıştır. Bu anlaşmaya istinaden bağlı ortaklık Detes Enerji Üretim A.Ş. sözleşme bedelinin 3.000.000 Avro'sunu Envirotherm GmbH mühendislik firmasına avans olarak ödemiş ve Şirket'in Bilanço tarihi itibarıyla garantör olduğu tutar 27.200.000 Avro'ya düşmüştür.

e) 30.09.2009 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam tutarı 3.852.692 TL (31.12.2008: 2.690.885 TL ve 802.000 USD) olup, 2.864.761 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır. Şirket tarafından açılmış ve devam eden davaların toplam tutarı da 3.015.091 TL'dir (31.12.2008: 2.104.407 TL).

Şirket aleyhine ve lehine açılmış davaların sırasıyla TEDAŞ ve RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından yapılan takipler hariç olmak üzere 3.725.709 TL'si ve 2.770.198 TL'si Grup firmalarından Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye aittir. TEDAŞ tarafından Okan Tekstil aleyhine yürütülen itirazın iptali davalarının tutarı

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.438.649 TL'dir. Ayrıca Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş (TEDAŞ)'dan alınan doğrulama yazısında TEDAŞ'ın Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan elektrik ücreti alacağının 7.222.256 TL olduğu bildirilmiştir. Şirket kayıtlarında bu tutar 4.347.082 TL olarak gözükmektedir. Söz konusu farklılıklardan dolayı dava süreci devam etmektedir.

Ayrıca, Okan Tekstil'in sermaye artırım prosedürleri devam ederken, 31.08.2009 günü sermaye artırım hesabının bulunduğu Denizbank A.Ş. Avrupa Kurumsal Şubesi yetkililerince, İstanbul 14.İcra Müdürlüğü'nden gelen bir yazı ile Okan Tekstil'in hesabına 7.343.928 TL haciz gönderilerek bloke konulduğu bildirilmiştir. Okan Tekstil tarafından İstanbul 14. İcra Müdürlüğü nezdinde yapılan incelemeler sonucunda; söz konusu haczin RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından gönderildiği, RCT Varlık Yönetim A.Ş.'ye ise alacağın TMSF tarafından devir ve temlik edildiği, Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. tüzel kişiliğinin, daha önceki tarihlerde Okan Grubunun kullanmış olduğu bazı krediler dolayısıyla müteselsil kefil sıfatıyla yükümlü iken, 24.02.2005 tarihinde ilgili merci ile imzalamış olduğu bir protokol ile halka açık durumdaki Okan Tekstil'in, gerçek aktif/pasif işleme dayanmayan bir yöntemle müşterek borçlu ve müteselsil kefil şeklinde borçlu haline getirildiği anlaşılmıştır. Okan Tekstil, yapılan haciz işleminin usulüne uygun yapılmadığına dair, İstanbul 5. İcra Hakimliği nezdinde itiraz etmiş, yaptığı işbu şikayet dilekçesi ile haczin fekkini ve bedelin Okan Tekstil'e iadesine karar verilmesini talep etmiştir. İstanbul 5. İcra Hakimliği yapmış bulunduğu inceleme sonucunda, talebin yerinde olduğuna, haczin fekkine, bu şekli ile şikayetin kabulüne 26.10.2009 tarihinde karar vermiş olup, bunun tabi sonucu olarak, haciz konulan bedelin Okan Tekstil'e iadesine de karar vermiştir.

Ayrıca, grup firmalarından İhlas Madencilik A.Ş.'nin iptal edilen 3 adet arama ruhsatının tekrar iadesi için Maden İşleri Genel Müdürlüğüne açmış olduğu dava Manisa İdare Mahkemesinde devam etmektedir.

Ayrıca, Şirket, Not 1'de detaylı olarak açıklandığı üzere, opsiyon sözleşmesi yapmış olduğu Lehman Brothers Finance SA firmasının aciz (insolvency) durumunda olmasından dolayı, teminat olarak verdiği 8.000.000 lot IHLAS hisse senetlerinde oluşabilecek herhangi bir olası riskin ortadan kaldırılması için, sözkonusu 8.000.000 lot hisse senedi üzerine ihtiyati tedbir konulması yönünde, mahkemeye başvurmuş, mahkeme de 10 Mart 2009 tarihinde bu yönde karar vermiştir. Şirket, tedbir talebini takiben de işbu teminata verilen senetlerin tarafına iadesi, iade gününde bulunamaması halinde de o günkü bedelin tazmini için 13 Mart 2009 tarihinde dava açmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla dava süreci devam etmektedir.

Şirket, söz konusu davalardan kazanılması kuvvetle muhtemel olanlarına her hangi bir karşılık ayırmamıştır.

Not 17- Diğer Varlık ve Yükümlülükler

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	30.09.2009	31.12.2008
Diğer Dönen Varlıklar	19.599.185	11.908.048
Verilen Sipariş Avansları	17.370.967	9.401.297
-İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (^a)	313.246	2.348.995
-Diğer Verilen Sipariş Avansları (^b)	17.057.721	7.052.302
Devreden KDV	2.073.182	2.154.993
Verilen İş Avansları	32.384	39.970
Gelecek Aylara Ait Giderler	34.811	67.256
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	87.841	244.532
Diğer Duran Varlıklar	49.430	106.974
Verilen Avanslar	49.430	106.974
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	21.278.748	23.276.542
Alınan Sipariş Avansları	14.006.692	14.083.515
-İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (^a)	54.993	5.330.951
-Diğer Alınan Sipariş Avansları	13.951.699	8.752.564
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	641.789	587.562
Ertelenen ve Taksite Bağlanan Devlet Alacakları	1.130.757	1.440.958
Personele Borçlar	469.827	610.922
Tedaş Gecikme Zammı Borçları (^c)	4.347.082	4.066.013
Su Borçları	-	1.212.813
Diğer Vergi Borçları (^c)	30.194	30.192
Tez-İş Vergi Borçları (^c)	478.061	704.784
Diğer	174.346	539.783
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	303.464	629.349
Ert. ve Taksite Bağlanan Devlet Alacakları	303.464	329.405
Tez-İş Vergi Borçları	-	299.944

(^a) Detayları Not 23'te açıklanmıştır.

(^b) Cari dönemdeki bu tutarın 15.169.285 TL'si, KWV Kooperations'a ev aletleri üretimlerine ilişkin malzeme ve yedek parça alımlarına/ithalatlarına istinaden verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır.

(^c) Grup firmalarından Okan Tekstil San. ve Tic. A.Ş.'ye ait borçlardır.

Not 18 - Satışlar ve Satışların Maliyeti

	01.01-30.09.2009	01.01-30.09.2008	01.07-30.09.2009	01.07-30.09.2008
Yurtiçi Satışlar	56.116.911	48.392.162	16.504.447	14.677.236
Yurtdışı Satışlar	8.073.365	8.079.758	2.658.666	2.424.609
Diğer Satışlar	89.741	128.237	39.010	26.941
Toplam Brüt Satışlar	64.280.017	56.600.157	19.202.123	17.128.786
Satış İndirimleri (-)	-	-	-	-
Net Satışlar	64.280.017	56.600.157	19.202.123	17.128.786
Satışların Maliyeti (-)	(56.448.738)	(45.262.083)	(15.695.821)	(14.429.053)
BRÜT SATIŞ KARI	7.831.279	11.338.074	3.506.302	2.699.733

Not 19 - Diğer Faaliyetlerden Gelir/Giderler

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	01.01- 30.09.2009	01.01- 30.09.2008	01.07- 30.09.2009	01.07- 30.09.2008
Diğer Gelirler:	11.287.289	7.786.451	1.974.928	5.633.989
Kira Geliri	1.005.475	932.446	374.376	816.131
Önceki Dönem Garanti Karşılığı İptali	1.259.617	1.355.000	-	-
Önceki Dönem Dava Karşılığı İptali	108.736	134.798	-	-
Sabit Kıymet Satış Karı	59.130	21.543	56.955	6.218
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.018.744	3.858.876	565.943	3.408.052
Devlet Teşvikleri	206.765	-	54.470	-
Opsiyon Alış Taahhüdü İptali	4.933.334	-	-	-
Hisse Senedi Değer Artışı	2.400.000	-	720.000	-
Negatif Şerefiye	-	1.372.713	-	1.372.713
Geçmiş Yıl Stok Değer Düşüklüğü İptali	150.805	-	128.817	-
Diğer	144.683	111.075	74.367	30.875
Diğer Giderler:	(11.337.864)	(4.809.759)	(3.204.054)	(1.551.289)
Garanti Karşılığı	(1.087.740)	(1.494.773)	(381.939)	(464.740)
Finansal Varlıklar Değer Düş. Karşılığı	-	(2.353.877)	-	(248.892)
Dava Karşılıklarındaki Değişim	(2.794.928)	(124.183)	(2.533.880)	(8.485)
Opsiyon Satış Taahhüdü İptali	(6.224.000)	-	-	-
Çalışmayan Kısım Giderleri	(815.509)	(821.048)	(275.143)	(821.048)
Diğer	(415.687)	(15.878)	(13.092)	(8.124)
Diğer Gelirler-Net	(50.575)	2.976.692	(1.229.126)	4.082.700

Not 20 - Finansal Gelirler

	01.01- 30.09.2009	01.01- 30.09.2008	01.07- 30.09.2009	01.07- 30.09.2008
Kur Farkı Gelirleri	3.828.226	2.438.126	545.043	855.705
Menkul Kıymet Satış Karları	13.391	45.796	1.804	14.545
Faiz Gelirleri	3.754.939	4.399.212	1.610.884	1.614.733
Vadeli Satışlar Dolayısıyla Oluşan Finansal Gelir	52.966	85.340	15.309	23.069
Toplam	7.649.522	6.968.474	2.173.040	2.508.052

Not 21 – Finansal Giderler

	01.01- 30.09.2009	01.01- 30.09.2008	01.07- 30.09.2009	01.07- 30.09.2008
Vadeli Alımlar Dolayısıyla Oluşan Finansal Gider	(2.024.091)	(1.126.994)	(702.323)	(963.264)
Faiz Giderleri	(4.224.501)	(3.080.935)	(1.062.673)	(1.162.105)
Kur Farkı Giderleri	(3.829.814)	(3.238.766)	(763.311)	(1.304.385)
Toplam	(10.078.406)	(7.446.695)	(2.528.307)	(3.429.754)

Not 22 - Hisse Başına Kazanç

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirketin 30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar zarar hesaplaması aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.09.2009	01.01- 30.09.2008	01.07- 30.09.2009	01.07- 30.09.2008
Net Dönem Karı / (Zararı)	(1.266.801)	186.462	157.654	(253.948)
Beheri 1 Kr nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	19.137.000.138	7.290.000.000	19.137.000.138	7.290.000.000
Kr cinsinden hisse başına esas ve nispi kazanç/(kayıp) (%)	(0,007)	0,002	0,008	(0,003)
Kr cinsinden seyreltilmiş hisse başına esas ve nispi kazanç/(kayıp) (%)	(0,007)	0,002	0,008	(0,003)
Sürdürülebilir faaliyetlerden Kr cinsinden hisse başına esas ve nispi kazanç/(kayıp) (%)	(0,007)	0,002	0,008	(0,003)
Sürdürülebilir faaliyetlerden Kr cinsinden seyreltilmiş hisse başına esas ve nispi kazanç/(kayıp) (%)	(0,007)	0,002	0,008	(0,003)

Grup'un sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış hisse başına kazanç hesaplanmamıştır. (Önceki dönem: Yoktur.)

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur. (Önceki dönem: Yoktur.)

Not 23 – İlişkili Taraf Açıklamaları**A)**

	Alacaklar		Borçlar	
	30.09.2009	31.12.2008	30.09.2009	31.12.2008
1) Ortaklar	110.313	214.125	959.350	829.040
İhlas Holding A.Ş. (^a)	-	29.322	29.750	199.595
Diğer Ortaklar	110.313	184.803	929.600	629.445
-Abdullah Turalı (^b)	110.313	184.803	-	-
-Okan Holding A.Ş.	-	-	929.600	629.445
2) Bağlı Ortaklık ve İştirakler	259.477	281.328	32.108	38.446
Detes Maden Enerji ve Çevre Tek. Sis. Ltd. Şti. (^c)	259.477	281.328	-	-
Naturel GmbH (^d)	-	-	32.108	38.446
3) Kilit Personele işten çıkarma halinde sağlanacak faydalardan kalan bakiyeler (^e)	-	-	82.550	55.443
Toplam	369.790	495.453	1.074.008	922.929

(^a) Cari dönem sonu itibariyle Ana Ortaklık İhlas Holding A.Ş.'ye olan borçların 22.885 TL'si (önceki dönem: 199.595 TL) avans niteliğinde olup ekli finansal tablolarda "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabında gösterilmiştir. Geri kalan 6.865 TL ise Ticari Borçlar hesabındadır.

(^b) Ekli finansal tablolarda "Diğer Alacaklar" hesabında gösterilmiştir.

(^c) Bu bakiyenin 259.236 TL'lik kısmı ekli finansal tablolarda avans olarak "Diğer Dönen Varlıklar" hesabında gösterilmiştir. Geri kalan 241 TL Ticari Alacaklar hesabındadır.

(^d) Avans niteliğinde olup ekli finansal tablolarda "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabında gösterilmiştir.

(^e) 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

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

güvenlik yardımı, ikramiye, ücretli izinler ve huzur haklarını kapsamaktadır. Bu tür kısa vadeli faydalar "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabında raporlanmıştır. İşten çıkarma halinde sağlanacak faydalar ise, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü kapsamaktadır. Bu tür faydalar "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar" hesabında raporlanmıştır.

Kilit personele 01.01-30.09.2009 döneminde sağlanan kısa vadeli toplam fayda 267.732 TL (01.01-30.09.2008: 267.732 TL), işten çıkarma halinde sağlanan ve sağlanacak toplam fayda ise 82.550 TL (01.01-30.09.2008: 70.841 TL)'dir.

B) Şirket'in, ortağı İhlas Holding A.Ş. üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 30.09.2009 ve 31.12.2008 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar	
	30.09.2009	31.12.2008	30.09.2009	31.12.2008
İhlas Gazetecilik A.Ş. (^a)	1.743.681	2.067.667	170.548	1.298
İhlas Pazarlama A.Ş.	25.920.580	10.326.155	2.940	5.092.910
İhlas Genel. Ant. Nak. Tic. AŞ	-	-	31.294	53.824
Kuzuluk Kaplıca Tur. Sağ. Pet. Ürn. A.Ş.	534	1.122	-	-
İhlas İnşaat Yapı Taahhüt ve Tic A.Ş.	936	924	-	-
İhlas Net A.Ş.	-	-	3.924	-
Tgrt Haber TV A.Ş. (^b)	54.010	-	-	-
Alternatif Medya Görsel İletişim Sis. Hiz. Ltd. Şti.	-	-	30.832	-
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	44.135	-	-	-
Tgrt Digital TV Hizmetleri A.Ş.	3.581	-	-	-
İhlas Enerji Üretim Dağ. ve Tic. A.Ş.	963	-	-	-
Toplam	27.768.420	12.395.868	239.538	5.148.032

(^a) 31.12.2008 itibariyle ilişkili firmalardan İhlas Gazetecilik A.Ş.'den olan alacaklar avans niteliğinde olup ekli finansal tablolarda "Diğer Dönen Varlıklar" hesabında gösterilmiştir.

(^b) Cari dönem ve önceki dönem sonu itibariyle ilişkili firmalardan TGRT Haber TV A.Ş.'den olan alacakların 54.010 TL'lik kısmı (önceki dönem: Yoktur) avans niteliğinde olup ekli finansal tablolarda "Diğer Dönen Varlıklar" hesabında gösterilmiştir.

C) Şirketin, 01.01-30.09.2009 ve 01.01-30.09.2008 dönemlerinde ortakları, bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile şirketin yaptığı satış ve alışları aşağıdaki gibidir:

Yapılan Alışlar	01.01-30.09.2009	01.01-30.09.2008	01.07-30.09.2009	01.07-30.09.2008
1) Ortaklar	195.243	165.269	74.890	61.630
İhlas Holding A.Ş.	195.243	165.269	74.890	61.630
2) Bağlı Menkul Kıymetler	412.792	425.381	121.199	139.892
İhlas Gazetecilik A.Ş.	412.792	425.381	121.199	139.892

Yapılan Satışlar	01.01-30.09.2009	01.01-30.09.2008	01.07-30.09.2009	01.07-30.09.2008
1) Bağlı Ortaklık ve İştirakler	-	1.307.051	-	-
Naturel GmbH	-	1.307.051	-	-
2) Bağlı Menkul Kıymetler	17.985	24.140	790	17.663
İhlas Gazetecilik A.Ş.	17.985	24.140	790	17.663

D) Şirketin, ortağı İhlas Holding A.Ş. üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 01.01-30.09.2009 ve 01.01-30.09.2008 dönemlerinde yapmış olduğu alışları ve satışları aşağıdaki gibidir:

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Yapılan Alışlar	01.01-30.09.2009	01.01-30.09.2008	01.07-30.09.2009	01.07-30.09.2008
İhlas Pazarlama A.Ş.	860.228	567.235	17.805	22.809
İhlas Genel Ant. Nk. Tic. A.Ş.	361.650	263.212	92.310	-
İhlas Net A.Ş.	27.644	19.594	8.562	7.352
Kuzuluk Kaplıca Tur. A.Ş.	-	1.792	-	-
İletişim Magazin Gaz. San. ve Tic. A.Ş.	4.123	-	-	-
Alternatif Medya Görsel İletişim Sis. Ltd. Şti.	51.607	-	26.783	-

Yapılan Satışlar	01.01-30.09.2009	01.01-30.09.2008	01.07-30.09.2009	01.07-30.09.2008
İhlas Pazarlama A.Ş.	41.625.631	13.650.320	11.381.131	4.819.168
İhlas Genel Ant. Nk. Tic. A.Ş.	-	354	-	-
İhlas Dış Ticaret A.Ş.	-	760	-	-

E) Şirketin 01.01-30.09.2009 ve 01.01-30.09.2008 dönemlerinde Ortaklarından, bağlı ortaklık ve iştiraklerinden aldığı ve bunlara ödediği faiz, kira ve benzerleri:

İhlas Holding A.Ş.'ye 01.01-30.09.2009 döneminde ödenen faiz 22.802 TL'dir. (01.01-30.09.2008: Yoktur.) Ana ortaklık ile konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar arasında gerçekleşen 313.796 TL mal alış ve satış gelir gideri (01.01-30.09.2008: Yoktur), 9.150 TL faiz geliri ve gideri (01.01-30.09.2008: 127.217 TL) ile 6.504 TL kira geliri ve gideri (01.01-30.09.2008: 1.907 TL) konsolidasyonda elimine edildiği için konsolide finansal tablolarda görünmemektedir.

F) Şirket'in, ortağı İhlas Holding A.Ş. üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 01.01-30.09.2009 ve 01.01-30.09.2008 dönemlerinde aldığı ve bunlara ödediği faiz, kira ve benzerleri aşağıdaki gibidir:

Alınan ve ödenen faiz, kira ve benzerleri	01.01-30.09.2009	01.01-30.09.2008	01.07-30.09.2009	01.07-30.09.2008
İhlas Pazarlama A.Ş. 'den alınan kiralalar	41.913	37.566	13.971	10.522
İhlas Pazarlama A.Ş. 'ye ödenen kiralalar	1.277	-	426	-
İhlas Gazetecilik A.Ş. 'den alınan kiralalar	129.574	130.995	48.367	43.665
İhlas Gazetecilik A.Ş. 'ye ödenen kiralalar	5.832	1.750	2.199	500
Tgrt Digital TV A.Ş. alınan kiralalar	9.212	-	4.571	-
İhlas Enerji Üretim Dağ. ve Tic. A.Ş. alınan kiralalar	2.477	-	1.229	-
Detes Maden Enerji ve Çevre Tek. Sis.Ltd. Şti. alınan kiralalar	723	-	307	-
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	38.130	-	38.130	-
İhlas Pazarlama A.Ş. 'den alınan bina	10.640.000	-	-	-
İhlas Gazetecilik A.Ş. 'den alınan demirbaşlar	-	16.634	-	-

Not 24 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2009 31.12.2008

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

A. Döviz cinsinden varlıklar	7.361.747	7.077.460
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	34.884.181	28.987.993
Net döviz pozisyonu (A-B)	(27.522.424)	(21.910.533)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
30.09.2009						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	GBP	SEK
1. Ticari Alacaklar	242.104	163.363	0	0	0	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar	28.988	14.324	3.592	0	0	0
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
3. Diğer	7.090.655	622.302	2.855.346	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.361.747	799.989	2.858.938	0	0	0
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.361.747	799.989	2.858.938	0	0	0
10. Ticari Borçlar	18.948.357	2.871.800	6.800.901	254	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	15.271.082	4.016.513	4.313.572	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	134.364	90.664	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	34.353.803	6.978.977	11.114.473	254	0	0
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	530.378	92.608	181.981	0	0	0
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	530.378	92.608	181.981	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	34.884.181	7.071.586	11.296.454	254	0	0
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	0	0	0	0	0	0
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(27.522.434)	(6.271.597)	(8.437.516)	(254)	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(34.478.721)	(6.803.238)	(11.292.862)	(254)	0	0
22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0	0	0	0
23. Döviz Var. Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0
24. Döviz Yük. Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0
25. İhracat	8.009.669	1.736.235	2.482.020	0	0	0
26. İthalat	19.136.763	1.243.695	8.033.383	0	5.209	0
DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31.12.2008						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	GBP	SEK

İHLAS EV ALETLERİ İMALAT SAN.VE TİC. A.Ş.**30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

1. Ticari Alacaklar	539.813	187.077	120.000	0	0	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.777	2.601	2.263	0	0	0
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
3. Diğer	6.528.870	404.385	2.764.069	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.077.460	594.063	2.886.332	0	0	0
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.077.460	594.063	2.886.332	0	0	0
10. Ticari Borçlar	15.976.172	4.129.613	4.545.478	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	11.661.080	4.342.609	2.379.368	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.181.490	756.036	17.814	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	28.818.742	9.228.258	6.942.660	0	0	0
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	169.251	269	78.869	0	0	0
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	169.251	269	78.869	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	28.987.993	9.228.527	7.021.529	0	0	0
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	0	0	0	0	0	0
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(21.910.533)	(8.634.464)	(4.135.197)	0	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(27.257.913)	(8.282.813)	(6.881.452)	0	0	0
22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0	0	0	0
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0
25. İhracat	11.753.526	4.434.101	3.127.189	0	0	0
26. İthalat	28.192.405	3.133.925	10.253.127	0	13.758	0

Toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Şirket'in bu amaçla yaptığı vadeli işlemi olmadığından toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

Not 25 – Finansal Araçlar**Finansal Riskten Korunma Muhasebesi**

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Finansal riskten korunma amacına dönük işletmenin opsiyon işlemleri ve kur riskini yönetme dışında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır. Grup, döviz ve/veya faiz oranı (sabit ve değişken) riskinden korunmak amacıyla swap işlemi yapmamaktadır.

Grup'un türev finansal araçlarını opsiyon işlemleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar 24 Temmuz 2009 tarihi itibarıyla sona ermiş olup Şirket ve Ana Ortak İhlas Holding A.Ş. opsiyon sözleşmesinin teminatı olarak verdiği hisse senetlerinin iadesi için dava açmıştır. Opsiyon sözleşmesine ilişkin detaylar şöyledir;

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
	Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı	-	6.224.000
	-	4.935.333

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar:

Opsiyon Sözleşmesi Teminatının Değerlemesi	30.09.2009	31.12.2008
Sözleşme Miktarı (lot)	8.000.000	8.000.000
Hisse senedi alış bedeli	6.424.985	6.424.985
Hisse senedinin gerçeğe uygun değeri	4.080.000	1.680.000
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü	(2.344.985)	(4.744.985)

Şirket, 30.04.2008 tarihinde merkezi ABD'de bulunan uluslararası finans ve bankacılık kuruluşu olan Lehman Brothers Finance S.A. (Lehman Brothers) ile ana ortak İhlas Holding A.Ş. hisselerinde (İHLAS) kurumsal yabancı yatırımcıların katılımını sağlayarak hisselerde likidite sağlamak ve küçük yatırımcıları korumak amacıyla, 24 Temmuz 2009 tarihinde sona eren bir opsiyon sözleşmesi imzalamıştı. Buna göre, Lehman Brothers ana ortak İhlas Holding A.Ş.'nin İMKB'de işlem gören hisselerinden 10.000.000 lot İMKB'den satın alabilecekti. Şirket, Lehman Brothers'ın İMKB'den alabileceği toplam 10.000.000 lot İHLAS hissesi için 9,12,15 ay sonra 0,76 TL referans fiyatın %25 fazlası olan 0,95 TL'den alım garantisi vermişti. Şirket, bu işlemlerin teminatı olarak da, ana ortak İhlas Holding A.Ş.'de sahip olduğu 8.000.000 lot hisseyi Lehman Brothers'a teminat olarak vermişti. Lehman Brothers isterse, bu 8.000.000 lot hissenin tamamını, sözleşme tarihinden itibaren 15 ay sonra, 0,76 TL referans fiyatın %30 fazlası olan 0,988 TL'den satın alma hakkına/opsiyonuna sahipti. Ayrıca, ana ortak İhlas Holding A.Ş. de aynı amaçlarla Lehman Brothers ile bir opsiyon sözleşmesi imzalamıştı. Sözleşmeye göre, Lehman Brothers Şirketin İMKB'de işlem gören hisselerinden 5.000.000 lot İMKB'den satın alabilecekti. Bu tutar Şirketin sermayesinin % 6.85'ine tekabül etmektedir. Lehman Brothers'ın satın almış olduğu bu hisseler için İhlas Holding A.Ş., 2,90 TL referans fiyatın %25 fazlası olan 3,625 TL'den ile sözleşme tarihinden itibaren 1.666.666 lotunu 9 ay, 1.666.668 lotunu 12 ay, 1.666.666 lotunu 15 ay sonra geri alma garantisi vermişti. Bu işleme konu olarak, İhlas Holding A.Ş., Lehman Brothers'e 8.000.000 lot İhlas Ev Aletleri A.Ş. hissesini teminat olarak vermişti. Lehman Brothers isterse, bu 8.000.000 lot hissenin 3.000.000 lotunu, sözleşme tarihinden itibaren 15 ay sonra, 2,90 TL referans fiyatın %30 fazlası olan 3,75 TL'den satın alma hakkına/opsiyonuna sahipti. Bu işlemler ile ilgili olarak, Şirket ve ana ortak İhlas Holding A.Ş. karşılıklı olarak, Lehman Brothers'a karşı kefil ve garantör olmuşlardı. Ana Ortaklık İhlas Holding A.Ş.'nin yaptığı inceleme ve araştırmalar sonucunda, Lehman Brothers Holding Inc-New York'un iflas (bankruptcy) ettiği, Ana Ortaklık İhlas Holding A.Ş.'nin opsiyon anlaşması imzaladığı Lehman Brothers Finance SA'nın ise, aciz (insolvency) durumunda olduğu tespit

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

edilmiştir. Bunun üzerine Ana Ortaklık İhlas Holding A.Ş., 28.11.2008 tarihinde Lehman Brothers Finance SA'ye teminat olarak verilen 8.000.000 lot Şirket hisse senedinin (İHEVA) geri alınabilmesi için resmi olarak müracaat etmiştir. Price Waterhouse Coopers (PWC)'ın, aciz (insolvency) durumunda olan Lehman Brothers Finance SA firmasına kayyum olarak atanması ve kayyum şirketin (PWC) web sitesindeki açıklamalarına göre ticari ilişkilerin yarıda kaldığı, hak ve borçların kime ait olduğunun tespit edilemediği şeklindeki açıklamaları üzerine Ana Ortaklık, teminat olarak verdiği hisse senetlerinde oluşabilecek herhangi bir olası riskin ortadan kaldırılması için, teminat olarak verdiği sözkonusu 8.000.000 lot hisse senedi üzerine ihtiyati tedbir konulması yönünde, ilgili mahkemeye başvurmuş, mahkeme de 10 Mart 2009 tarihinde bu yönde karar vermiştir. Ana Ortaklık, süresi içinde tedbir talebini takiben de işbu teminata verilen senetlerin tarafına iadesi, iade gününde bulunamaması halinde de o günkü bedelin tazmini için 13 Mart 2009 tarihinde dava açmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla dava süreci devam etmektedir.

Not 26 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 23.06.2009 tarihli yönetim kurulu toplantısında alınan karara istinaden 150.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içerisinde çıkarılmış sermayesinin 18.000.000 TL'den 36.000.000 TL'ye arttırılması nedeniyle ihraç ve halka arz edilecek 18.000.000 TL nominal değerli paylar, 10.07.2009 tarihinde 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre Kurul kaydına alınmıştır. Şirketin çıkarılmış sermayesinin 18.000.000 TL'den 36.000.000 TL'na artırılmasına ilişkin olarak ortakların yeni pay almalarına ilişkin gazetelerde yayınlanan sirkülerin 1 numaralı bölümünde belirtilen 30 günlük halka arz süresi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11/08/2009 tarih ve B.02.1.SPK.0.13-1230-9899 sayılı izni ile 45 güne uzatılarak 16/07/2009-14/08/2009 tarihleri olarak belirtilen halka arz dönemi, 16/07/2009-29/08/2009 tarihleri olarak değiştirilmiştir. Yeni payların kullanım süresi tamamlandıktan sonra kalan paylar Tasarruf Sahiplerine İMKB Birincil Piyasasında 24.09.2009 – 23.10.2009 tarihlerinde satışa sunulmuş ve 22.10.2009 tarihinde kalan payların satışı tamamlanmıştır. Okan Tekstil, Sermaye Piyasası Kurulu'na sermaye artırımının tamamlandığına ilişkin tescile mesnet belgenin verilmesi için başvuruda bulunmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.01.2008 tarih ve 12 sayılı aldığı Kurul kararı, 2008/2 sayılı haftalık bülteninde yayınlanmış olup, ilgili kararda; Grup Şirketlerinden Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. nezdinde Okan Tekstil'in 2003 yılında yapmış olduğu sermaye artırımını sırasında tesis edilmiş işlemlerin incelendiği ve bu incelemeler neticesinde; özetle; Okan Holding A.Ş.'den tahsil edilerek, Ferhat Teks. Gıda Tarım Ürn. İth.-İhr. Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. ve Selyun Tekstil Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.'ne ödenmiş görünen 1.511.000 TL'ye ilişkin muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmadığı, söz konusu firmalara gerçekte ödeme yapılmadığı, bu çerçevede Okan Holding A.Ş. lehine oluşan 1.511.000 TL tutarındaki borcun yapay olduğu, söz konusu borca mahsuben Okan Holding A.Ş.'ye yapılan ödemeler dolayısıyla Okan Tekstil'in 1.511.000 TL tutarından zarara uğratıldığının ve bu sebeple; Okan Tekstil'in gerçeğe aykırı muhasebe kayıtlarıyla zarara uğratılması ve muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmaması sebebiyle 2003 yılında görev yapan yöneticiler hakkında Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmasına, Okan Tekstil tarafından muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtacak şekilde düzeltilerek ve mali tablolara etkisi belirtilerek İMKB'ye özel durum açıklamasının 1 ay içerisinde yapılmasına ve 2003 yılında görev yapan yönetim kurulu

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

üyelerinden Okan Tekstil'i zarara uğrattıkları 1.511.000 TL'yi yasal faizleri ile birlikte 1 ay içerisinde Okan Tekstil'e ödemelerinin istenmesine karar verilmiştir. Okan Tekstil'in 2008 yılı içerisinde 29.08.2008 tarihine kadar görev yapan yönetim kurulu, konuya ilişkin öncelikle Sermaye Piyasası Kurulu'na, 05.03.2008 tarihinde, ilgili muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıttığını belirtmek suretiyle, Kurul'un kararını yeniden gözden geçirilmesi ve iptal edilmesi istemiyle başvurmuştur. Kurul'un kararını iptal etmemesi ve önceki kararında ısrar etmesi üzerine, 01.04.2008 tarihinde idare Mahkemesi'nde Sermaye Piyasası Kurulu'nun kararının iptali için dava açılmıştır. Ankara 16. İdare Mahkemesi, Okan Tekstil'in eski yöneticileri tarafından tüzel kişiliği temsilen açılan davanın reddine karar vermiştir. İlgili mahkemenin bu kararı üzerine, Okan Tekstil'in uğratıldığı bu zararın tazminine ilişkin olarak, Okan Holding A.Ş.'den; 1.511.000 TL'si ana para, 3.073.373,95 TL da ödemenin yapıldığı günden bugüne kadar işlemiş faiz olmak üzere, toplam 4.584.373,95 TL alacağın tahsili için; Okan Holding A.Ş. ile bu yapay borçlandırma işlemleri yaparak şirketi zarara uğratan Yönetim Kurulu Üyelerinden Mehmet Okan, Zeydan Karalar, Mehmet Aykut Kayralı, Ender Kaftancıoğlu ve Ali Fındık aleyhine ilgili icra dairelerinde icra takibi başlatılmıştır. Okan Holding A.Ş.'de Okan Tekstil aleyhine Kadıköy İcra Dairesi nezdinde 929.599 TL'lik icra takibi başlatmış olup, Okan Tekstil olarak borca itiraz edilmiş ve Borçlar Kanunu 118'nci maddeye göre takas mahsup talebinde bulunulmuştur.

Grup firmalarından Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'in sermaye artırım prosedürleri devam ederken, 31.08.2009 günü sermaye artırım hesabının bulunduğu Denizbank A.Ş. Avrupa Kurumsal Şubesi yetkililerince, İstanbul 14.İcra Müdürlüğü'nden gelen bir yazı ile bu hesaptaki 7.343.928 TL'ye haciz gönderilerek bloke konulduğu bildirilmiştir. Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ce İstanbul 14. İcra Müdürlüğü nezdinde yapılan incelemeler sonucunda; söz konusu haczin RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından gönderildiği, RCT Varlık Yönetim A.Ş.'ye ise alacağın TMSF tarafından devir ve temlik edildiği, Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. tüzel kişiliğinin, daha önceki tarihlerde Okan Grubunun kullanmış olduğu bazı krediler dolayısıyla müteselsil kefil sıfatıyla yükümlü iken, 24.02.2005 tarihinde ilgili merci ile imzalamış olduğu bir protokol ile halka açık durumdaki Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'in, gerçek aktif/pasif işleme dayanmayan bir yöntemle müşterek borçlu ve müteselsil kefil şeklinde borçlu haline getirildiği anlaşılmıştır. Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., yapılan haciz işleminin usulüne uygun yapılmadığına dair, İstanbul 5. İcra Hakimliği nezdinde itiraz etmiş, yaptığı işbu şikayet dilekçesi ile haczin fekkini ve bedelin Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye iadesine karar verilmesini talep etmiştir. İstanbul 5. İcra Hakimliği yapmış bulunduğu inceleme sonucunda, talebin yerinde olduğuna, haczin fekkine, bu şekli ile şikayetin kabulüne 26.10.2009 tarihinde karar vermiş olup, bunun tabi sonucu olarak, haciz konulan bedelin Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye iadesine de karar vermiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2009 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Grubun ortakları veya başka taraflarca finansal tabloların yayınlanması sonrası, finansal tabloları değiştirme gücüne genel kurul sahiptir.

Not 27 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Okan Tekstil San. ve Tic. A.Ş. tarafından, 2008 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüldüğü genel kurul toplantısı 27.05.2009 tarihinde yapılmış, toplantı tutanağı aynı gün İMKB'ye faks vasıtasıyla gönderilmiş, aynı günkü İMKB bülteninde de yayınlanmıştır. Söz konusu bültene göre;

"29.08.2008 tarihinden önce görev yapan Yönetim Kurulu Üyelerinin ibrası hakkında; Şirket murakibinin hazırladığı raporda belirtilen eksiklikler konusunda uzman kişiler veya bağımsız denetim firmalarına ek inceleme yaptırılması, alınacak rapordan sonra, yapılacak ilk genel kurul toplantısında ibra konusunun gündeme alınması, alınacak rapor için yönetim kurulunun yetkili kılınması, denetçinin ise ibra edilmesi Genel Kurul'a katılanların oybirliği ile onaylanmıştır."

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Okan Tekstil San. ve Tic. A.Ş.'nin ortaklarından Mehmet Okan tarafından 03.07.2009 tarihinde Kadıköy 4. Asliye Ticaret Mahkemesine Okan Tekstil San ve Tic A.Ş'nin 27.05.2009 tarihinde yapılan ve kayıtlı sermaye tavan artırımına yönelik sözleşme değişikliğine içerdiği Genel Kurul toplantısında alınan kararların hükümsüzlüğünün tespiti ile, iptali için, tehiri icra talepli "Genel Kurul İptal" davası açılmıştır. Ancak, Okan Tekstil tarafından, 29.07.2009 günü İMKB'ye yapılan özel durum açıklamasında da belirtildiği gibi, davacının tehir-i icra (genel kurul kararlarının icrasının geri bırakılması) talebi mahkemece dosya kapsamına göre davacı tarafın tedbir talebinin bilirkişi raporundan sonra yeniden değerlendirmek kaydıyla bu aşamada reddine karar verilmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Okan Tekstil San. ve Tic. A.Ş., muhasebe kayıtlarında olmayan veya teminat olarak kayıtlara alınıpta daha sonra şirket aleyhine icra takibi yoluyla dönen hukuki ihtilaflara, ihtiyatlılık gereği, 2.770.198 TL dava karşılığı ayırmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Okan Tekstil San. ve Tic. A.Ş.'nin, sermaye artırımını için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurduğu 26.06.2009 tarihinde, İMKB'ye Kurulun sermaye artırımına izin vererek kayda alması durumunda eş zamanlı olarak, Okan Tekstil hisse senetlerinin işlem gördüğü pazarın gözüaltı pazarından, bir üst pazara alınması için başvuruda bulunulmuş ve özel durum açıklaması yapılarak kamuoyuna duyurulmuştur. Daha sonra, Okan Tekstil tarafından, Kurul'un hisse senetlerini kayda alma kararını verdiğini belirten 14.07.2009 tarihli dilekçe ile İMKB'ye tekrar başvuru yapılmış ve bir üst pazara çıkma talebi yenilemiştir. Borsa Başkanlığı 21.08.2009 tarihinde yapmış olduğu toplantısında Okan Tekstil'in hisse senetlerinin 25.08.2009 tarihinden itibaren İstanbul Menkul Kıymetler II. Ulusal Pazar'da işlem görmesine izin vermiştir.