

İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İÇİNDEKİLER

Sayfa No.

Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-3
Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları	4-5
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	6
Konsolide Nakit Akış Tabloları	7-8

Konsolide Finansal Tablolara Ait Seçilmiş Açıklayıcı Notlar

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	9
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	11
Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri	34
Not 4 – Finansal Borçlar	35
Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar	37
Not 6 – Stoklar	38
Not 7 – Maddi Duran Varlıklar	39
Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler	41
Not 9 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	42
Not 10 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	44
Not 11 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler	45
Not 12 – Hasılat ve Satışların Maliyeti	45
Not 13 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler	46
Not 14 – Yatırım Faaliyetlerden Gelir/Giderler	46
Not 15 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	47
Not 16 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	50
Not 17 – İlişkili Taraf Açıklamaları	51
Not 18 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	55
Not 19 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	63

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.070.106.445	1.088.229.909
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	173.401.268	80.984.047
Finansal Yatırımlar		178.400	245.636
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-17	203.110.887	222.140.965
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	296.763.472	406.351.760
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	17	920.352	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		9.236.242	8.411.804
Stoklar	6	303.246.986	335.580.510
Peşin Ödenmiş Giderler	10	34.065.741	24.832.503
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		9.988.419	5.789.868
Diğer Dönen Varlıklar	11	39.194.678	3.892.816
Duran Varlıklar		858.123.722	872.597.133
Diğer Alacaklar		129.068	147.662
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		37.066.337	66.714.150
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	134.833.112	123.057.087
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		404.935.821	404.935.821
Maddi Duran Varlıklar	7	74.674.133	81.763.193
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		82.944.590	82.367.095
Peşin Ödenmiş Giderler	10	539.326	579.407
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	123.001.335	113.032.718
Diğer Duran Varlıklar		-	-
Toplam Varlıklar		1.928.230.167	1.960.827.042

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		273.552.948	272.148.717
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	18.108.160	13.325.728
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-17	43.749.102	16.103.620
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	5	99.640.497	139.005.246
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	9	21.875.888	38.240.920
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		2.189.756	1.509.261
İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar		55.310	77.109
Ertelenmiş Gelirler	10	44.190.886	32.939.559
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	3.271.830	3.447.067
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Karş.	9	2.664.747	2.041.109
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		10.286.169	11.815.871
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	27.520.603	13.643.227
Uzun Vadeli Yükümlülükler		303.028.717	295.760.853
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	45.657.964	49.106.202
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Karş.	9	13.422.627	11.403.544
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		24.891.826	30.640.969
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	219.056.300	204.610.138
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Notlar		
Özkaynaklar	1.351.648.502	1.392.917.472
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	1.347.537.093	1.392.917.472
Ödenmiş Sermaye	350.500.000	350.500.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	3.862.780.755	3.862.780.755
Geri Alınmış Paylar	(21.698.158)	(21.698.158)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	108.463.122	108.463.122
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	6.224.965	10.502.378
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(708.570)	(603.032)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	63.431.374	63.477.866
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	(2.982.113.511)	(2.695.214.591)
Net Dönem Karı / Zararı	(39.342.884)	(285.290.868)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	4.111.409	-
Toplam Kaynaklar	1.928.230.167	1.960.827.042

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Kar veya Zarar Tabloları**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	12	2.013.366.462	655.095.640	2.091.411.496	698.556.567
Satışların Maliyeti (-)	12	(1.746.760.827)	(547.639.916)	(1.790.927.486)	(585.447.471)
Brüt Kar/ (Zarar)		266.605.635	107.455.724	300.484.010	113.109.096
Genel Yönetim Giderleri (-)		(76.876.317)	(21.761.737)	(83.694.655)	(25.351.950)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(61.482.553)	(20.756.929)	(52.936.257)	(22.225.582)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(27.013.601)	(12.309.396)	(3.556.236)	(254.275)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	61.895.068	17.093.606	79.969.497	20.474.101
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(34.692.676)	(8.110.711)	(59.873.364)	(18.880.186)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		128.435.556	61.610.557	180.392.995	66.871.204
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	1.812.238	1.782.154	6.624.379	832.675
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(19.215.609)	-	(17.694.755)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		(10.336.162)	(3.707.358)	(39.293.258)	(15.467.092)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		100.696.023	59.685.353	130.029.361	52.236.787
Finansman Gelirleri		9.791.067	2.610.673	8.993.968	4.506.905
Finansman Giderleri (-)		(10.068.852)	(3.983.350)	(15.748.503)	(4.756.933)
Net Parasal Pozisyon Kazanç/Kayıp		(127.971.465)	(37.989.805)	(267.950.288)	(150.214.784)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		(27.553.227)	20.322.871	(144.675.462)	(98.228.025)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	15	(4.850.784)	(1.066.469)	(32.163.026)	(7.907.938)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	15	(5.998.831)	2.231.850	(54.690.464)	(14.027.905)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)	16	(38.402.842)	21.488.252	(231.528.952)	(120.163.868)
Durdurulan Faaliyetler		-	-	-	-
Dönem Karı/(Zararı)	16	(38.402.842)	21.488.252	(231.528.952)	(120.163.868)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(39.342.884)	20.548.210	(231.528.952)	(120.163.868)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		940.042	940.042	-	-
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)		(0,1096)	0,0613	(0,6606)	(0,3428)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	16	(0,1096)	0,0613	(0,6606)	(0,3428)

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023
Dönem Kârı/Zararı	16	(38.402.842)	21.488.252	(231.528.952)	(120.163.868)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(4.669.390)	4.169.728	(8.454.963)	2.421.216
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(4.669.390)	4.169.728	(8.416.657)	2.448.838
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(105.538)	(193.174)	(215.194)	(134.478)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(6.085.138)	5.817.201	(9.593.143)	4.786.564
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		1.521.286	(1.454.299)	1.391.680	(2.203.248)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	(38.306)	(27.622)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		-	-	(38.306)	(27.622)
Toplam kapsamlı gelir		(43.072.232)	25.657.980	(239.983.915)	(117.742.652)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(43.072.232)	25.657.980	(239.983.915)	(117.742.652)
Ana Ortaklık Payları		(44.012.274)	24.717.938	(239.983.915)	(117.742.652)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		940.042	940.042	-	-

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

01 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemlerine Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ölçüm kazanç / kayıpları	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar			
1 Ocak 2024	350.500.000	3.862.780.755	(21.698.158)	108.463.122	63.477.866	(603.032)	10.502.378	-	(2.695.214.591)	(285.290.868)	1.392.917.472	-	1.392.917.472	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(285.290.868)	285.290.868	-	-	-	-
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	-	-	(46.492)	-	286.439	-	(1.608.052)	-	(1.368.105)	3.171.367	1.803.262	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(105.538)	(4.563.852)	-	-	(39.342.884)	(44.012.274)	940.042	(43.072.232)	-
30 Eylül 2024	350.500.000	3.862.780.755	(21.698.158)	108.463.122	63.431.374	(708.570)	6.224.965	-	(2.982.113.511)	(39.342.884)	1.347.537.093	4.111.409	1.351.648.502	-
1 Ocak 2023	350.500.000	3.862.780.755	(8.139.900)	108.463.122	49.424.328	(305.908)	16.105.694	19.153	(2.396.900.359)	(271.158.808)	1.710.788.077	-	1.710.788.077	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(271.158.808)	271.158.808	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.101.894)	-	(13.101.894)	-	(13.101.894)	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(12.189.806)	-	-	-	-	-	-	-	(12.189.806)	-	(12.189.806)	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	12.667.085	-	-	-	(12.667.085)	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(215.194)	(8.201.465)	(38.306)	-	(231.528.951)	(239.983.916)	-	(239.983.916)	-
30 Eylül 2023	350.500.000	3.862.780.755	(20.329.706)	108.463.122	62.091.413	(521.102)	7.904.229	(19.153)	(2.693.828.146)	(231.528.951)	1.445.512.461	-	1.445.512.461	-

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

01 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemlerine Ait**Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı)	16	(38.402.842)	(231.528.952)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		59.859.486	28.191.233
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	9.229.061	16.296.451
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(19.206.113)	(11.464.724)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(187.808)	(3.053.912)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		9.432.978	(4.835.354)
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(19.676.294)	(131.555)
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		12.397.449	2.919.151
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(9.173.597)	(7.959.330)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		9.342.474	10.591.659
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		10.336.162	39.293.258
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	15	10.849.615	86.853.490
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	14	(1.782.154)	(394.341)
Kar / zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler (parasal pozisyon kazanç kayıp düzeltmeleri dahil)		17.615.311	(12.250.087)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	5	100.359.227	168.130.909
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	5	19.030.078	85.028.353
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(805.844)	657.832
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(920.352)	-
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		32.521.332	538.875
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	(9.193.157)	(13.919.012)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	5	(39.364.749)	(29.300.104)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	5	27.645.482	18.520.093
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	9	(16.365.032)	(25.758.101)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(21.799)	(4.571.662)
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		680.495	10.671.893
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		11.251.327	(13.119.552)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(39.500.413)	1.104.819
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / azalış ilgili düzeltmeler		13.877.376	(2.818.963)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	15	(5.026.021)	(29.046.166)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(7.779.683)	(10.952.063)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		137.021.995	67.694.138

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

01 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemlerine Ait

Konsolide Nakit Akış Tabloları

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 30 Eylül 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(7.415.571)	(9.684.770)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(29.046.680)	(23.438.537)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.782.153	306.032
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		67.236	212.456
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(34.612.862)	(32.604.819)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Alınan faiz		9.173.597	7.959.330
Ödenen faiz		(55.024)	(105.333)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(9.019.212)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(19.294.698)	(15.615.973)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	4	184.213	247.472
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		(9.991.912)	(16.533.716)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		92.417.221	18.555.603
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	3	80.984.047	31.540.364
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)	3	173.401.268	50.095.967

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Merkezi, Merkez Mahallesi, 29 Ekim Cad., İhlas Plaza, No: 11 B/21 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, Beylikdüzü OSB Mahallesi, Mermerciler Sanayi Sitesi 7. Cd. No:14 adresindeki işyerlerinde ev aletleri üretimi ile uğraşmaktadır.

Şirket üretimini, toplam 14.300 metrekarelik kapalı alanda, biri idari birim olmak üzere, temizlik robotu fabrikası, su arıtma fabrikası, şofben fabrikası, halı yıkama fabrikası, enjeksiyon üretim tesisi, karbon dolum tesisi ve filtre üretim tesisleri olmak üzere yedi üretim biriminde gerçekleştirmektedir.

Şirket, İstanbul Ticaret Odası’na 135455, İstanbul Sanayi Odası’na 54867 sicil numarası ile kayıtlıdır. Şirket’in, İstanbul Sanayi Odası’ndan aldığı 20 Haziran 2024 tarih ve 2024/3207 numaralı kapasite raporu, 27 Haziran 2026 tarihine kadar geçerlidir.

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 405’tir (2023: 428).

Şirket’in ortaklık yapısı şöyledir;

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Adı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İhlas Pazarlama A.Ş.	0,02	84.651	0,02	84.651
İhlas Holding A.Ş.	25,12	88.046.773	25,12	88.046.773
Ahmet Mücahid Ören	0,46	1.597.228	0,46	1.597.228
Halka Açık Kısım	72,35	253.577.641	72,35	253.577.641
İhlas Ev Aletleri İmalat San. Tic. A.Ş.	2,05	7.193.707	2,05	7.193.707
	100.00	350.500.000	100.00	350.500.000
Sermaye düzeltmesi farkları		3.862.780.755		3.862.780.755
		4.213.280.755		4.213.280.755

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Şirket’in dolaylı ortaklık yapısı aşağıda sunulmuştur;

30 Eylül 2024			31 Aralık 2023	
Adı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Halka Açık Kısım	95,43	334.497.032	95,44	334.506.350
Ahmet Mücahid Ören	3,78	13.238.997	3,78	13.238.997
Diğer	0,79	2.763.971	0,78	2.754.653
	100,00	350.500.000	100,00	350.500.000

Şirket’in imtiyazlı hisselerinin (A grubu hisseler) bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Ünvanı	Tertip	Grup	H/N	Adet	Tutar
İhlas Pazarlama A.Ş.	I	A	Hamiline	8.465.100	84.651
İhlas Holding A.Ş.	I	A	Hamiline	1.678.900	16.789

Şirket Genel Kurulu; Yönetim Kurulu’nu 5 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri’nin 3’ü, 7 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri’nin 4’ü, 9 kişi olarak belirlendiği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri’nin 5’i, 11 kişi olarak belirlendiği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri’nin 6’sı (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçer. Esas sözleşme değişikliğinin imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal etmesi durumunda, Genel kurul kararının imtiyazlı pay sahipleri kurulunca onaylanması gerekir.

Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar (etkin orana göre):

Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.: Şirket’in ana faaliyet konusu yemek üretmek ve pazarlamaktır.

KPT Lojistik Taşımacılık Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş.: Şirket’in ana faaliyet konusu yurt içi ve uluslararası nakliyat, personel taşımacılığı, depo ve antrepo işletmeciliğidir.

Özkaynak yöntemi uygulanan iştirak:

İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş. (İhlas Gayrimenkul): Madencilik faaliyetleri, inşaat ve pazarlama ile enerji sektörleri ile iştigal etmektedir.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları ve TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihli finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

Ara Dönem Finansal Raporlama

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

İlişkili Taraflar

TMS 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 Grup yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Grup’un ortakları ve Grup 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, Grup’un, (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.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. Grup’un doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketlerle olan bakiyeleri ve onlarla yaptığı her türlü işlemler Not 17’de sunulmuştur.

Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana şirket olan İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren konsolide finansal tablolarını içermektedir.

Bağlı ortaklıklar

Grup’un konsolide finansal tablolarında, Şirket’in ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi yoluyla; veya oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte ortaklık yapısı nedeniyle kontrol gücüne sahip olduğu ve/veya yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı, bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, yatırım yaptığı işletmeyi kontrol etme yetkisine ve gücüne sahip olduğu şirketler, bağlı ortaklık olarak değerlendirilir.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup’tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır.

Bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. Bağlı ortaklıkların ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynaklar ve net dönem karları, konsolide finansal durum tablosu (bilanço) ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait payların alış ve satış işlemlerini ana ortağın genişlemesi metodunun kullanılması olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış ve satış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Diğer bir ifadeyle bir ana ortaklığın bağlı ortaklığındaki sahiplik oranı değişmesine karşın kontrol kaybı olmaması durumunda meydana gelen değişimler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir.

Grup şirketleri arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Kontrol değişmeden bağlı ortaklıktaki sahiplik oranının değişmesi

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak olarak muhasebeleştirilir. Bu işlemler, hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylarla satış sonucu oluşan kar veya zarar özkaynakların altında gösterilir.

Bağlı ortaklıkların elden çıkartılması

Grup’un bağlı ortaklık üzerinde kontrolünün kaybolması durumunda, Grup’un bağlı ortaklık üzerindeki payları kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosunda kar veya zarar olarak kaydedilir.

Gerçeğe uygun değer, iştirak, müşterek kontrole sahip ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir. Buna ek olarak, bu şirketle ilgili daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir.

İştirakler

Doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ile %50 arasındaki oy hakkını elinde tutulması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işlemde önemli etki bulunduğu kabul edilir ve yatırım yapılan işletme iştirak olarak değerlendirilir.

İştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yöntemi uygulanır. Özkaynak yöntemine göre, iştirak yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilir. İktisap tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararındaki payı finansal tablolara yansıtılmak üzere yatırımın defter değeri artırılır ya da azaltılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararından alacağı pay, yatırımcının kar ya da zararı olarak muhasebeleştirilir. Ayrıca iştirak ile ilgili şerefiye, iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Aşağıdaki tabloda bilanço tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar ve özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde sahip olunan etkin pay oranları gösterilmiştir:

Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar

	Etkin Pay %
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş. (Şifa)	100,00
KPT Lojistik Taşımacılık Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş. (KPT)	92,31

Şirket’in bağlı ortaklıklarından, KPT Lojistik Taşımacılık Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş. (KPT) 09 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 136-194. maddeleri ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 19’uncu ve 20’nci maddelerine istinaden bütün aktif ve pasifi ile bir kül halinde, İhlas Pazarlama A.Ş. - İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Adi Ortaklığı’nı devir almak suretiyle birleşmiştir.

Özkaynak yöntemine göre iştirakler

	Etkin Pay %
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş. (*)	3,87

(*) Yatırım yapılan işletmenin yönetim kurulu ya da eşdeğer idari organında temsil edilme ve yatırımcı işletme ile yatırım yapılan işletme arasında önemli işlemlerin gerçekleştirilmesi nedeniyle iştirak olarak değerlendirilmektedir.

Konsolidasyona dahil edilmeyen bağlı ortaklık ve diğer finansal yatırımlar (etkin orana göre)

Şirket Adı	Pay %
Detes Enerji Üretim A.Ş. (Detes Enerji)	%99,85
İhlas Madencilik Enerji ve Ticaret A.Ş.	%0,63

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu – değişiklik

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

TFRS 16 Kiralamalar – satış ve geri kiralamalarda değişiklikler

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

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

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

TSRS 2 “İklimle ilgili açıklamalar”

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

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

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

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

TFRS 17 - Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ve Kullanılan Para Birimine İlişkin Açıklama

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

Grup, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tabloları, TMS 29 gereğince bilanço tarihindeki satın alma gücü esasına göre sunmuştur. Yapılan düzeltme ve taşımalarından doğan farklar “Net Parasal Pozisyon Kazanç/Kayıp” hesabında raporlanmıştır. Grup tarafından yapılan düzeltmelere ilişkin politikalar aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

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

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

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2023
USD	34,0900	29,4382	27,3767
AVRO	38,0180	32,5739	29,0305

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un 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.

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme

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

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

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, ilk madde ve malzemeler için net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olarak kullanılmaktadır.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleşebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklük 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.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir. Gerçeğe uygun değerın tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır. Buna göre Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulleriyle ilgili değer düşüklüğü veya değer artışı oluşup oluşmadığına ilişkin olarak yaptığı çalışmalar neticesinde, cari dönemde ortaya çıkan değer artışlarını ve düşüklüklerini kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı ile ilişkilendirmiştir.

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür. Takip eden dönemlerde ise maliyet 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 değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer artışları özkaynaklarda değer artış fonu ile ilişkilendirilmekte, değer düşüklükleri ise varsa önceden oluşmuş değer artışlarından düşülmekte, yoksa yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına kaydedilerek giderleştirilmektedir. Bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerindeki değişikliklerle orantılı olarak düzeltilmekte ve böylece yeniden değerlendirme sonrasındaki varlığın defter değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olmaktadır.

Grup’un işletme faaliyetlerinde kullanmak amacıyla stoklarından maddi duran varlıklara yaptığı transferlerde, TMS 2 “Stoklar” ve TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standartlarının hükümleri uygulanmaktadır. Buna göre, transferin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değer esas alınmaktadır.

Amortisman, normal amortisman yöntemine ve kıst esasları dikkate alınarak bilanço tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Makina, tesis ve cihazlar	4-12	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	4-10	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	2-10	Doğrusal
Diğer Maddi Olmayan Duran Var.	5-10	Doğrusal

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.

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.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmeyen varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları gelir tablosunda genel yönetim giderleri ve satışların maliyeti hesabına kaydedilmektedir. Değer düşüklük zararları ise, yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına kaydedilmektedir.

Grup tarafından varlıklarda değer düşüklük testi yapılmakta olup, bazı varlıkların “ikinci el piyasa değerleri”, ikinci el piyasası olmayan varlıklar için ise “amorti olmuş yenileme maliyetleri” dikkate alınarak net satış fiyatları tespit edilmektedir. Bu varlıklar için net satış fiyatları varlıkların net defter değerlerine eşit veya daha fazla olduğundan kullanım değerlerinin hesaplanmasına gerek duyulmamış olup, herhangi bir değer düşüklük karşılığı ayrılmamıştır. Bazı varlıklar için ise (örneğin şerefiye gibi) net satış fiyatlarının tespitinin mümkün olmaması halinde kullanım değerleri esas alınarak değer düşüklük testi yapılmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar, ticari marka (Aura Roboclean), hakları, araştırma ve hazırlık harcamalarını 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. Ancak maddi olmayan duran varlıklar içinde yer alan ticari markalar sınırsız faydalı ömre sahip olup itfaya tabi tutulmamaktadır. Sınırsız faydalı ömre sahip varlıkların geri kazanılabilir değerlerinin belirlenmesinde satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer ve kullanım değerlerinden yüksek olanı esas alınır. Ancak bu yöntemlerden birinin güvenilir olmaması veya belirlenememesi halinde tek yöntem de geri kazanılabilir değer tespitinde kullanılabilir. Değer düşüklük karşılıkları “yatırım faaliyetlerinden giderler” kalemine kaydedilmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları gelir tablosunda faaliyet giderlerine kaydedilmektedir.

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştuğu dönemde gider yazılmaktadır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan giderler, oluştuğu dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir:

- Yapılan harcamaların ürünle ilgili olması ve maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi,
- Ürünün kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesinin teknik olarak mümkün olabilmesi,
- Ürünün kullanılma veya satılma niyetinin ve imkanının olabilmesi,
- Ürünün gelecekte ekonomik fayda sağlama imkanının olabilmesi,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynakların bulunabilmesi.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme projelerinin maliyetleri aktifleştirilmektedir ve faydalı ömürleri süresince itfa edilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, kullanımından çekildiğinde ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” kalemlerine yansıtılır.

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklük karşılığı, kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden giderler” kalemine kaydedilir. Değer düşüklük karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. İptal işlemi, varlığın hiç değer düşüklüğüne uğramamış olması hali esas alınarak yapılır ve iptal edilen tutarlar kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden gelirler” kalemine kaydedilir.

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

Grup’un vergi gideri/geliri, cari vergi giderinin ve ertelenmiş vergi giderinin/gelirinin toplamından oluşur.

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

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı vergi otoritesine ödenmiş veya ödenecek olması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir.

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

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

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

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

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

Kiralama İşlemleri

Operasyonel kiralama

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

Kiracı olarak;

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

Kullanım hakkı varlığı;

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük;

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

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

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

Grup, TMS 17 kapsamında operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için kolaylaştırıcı uygulamaları tercih etmiştir. Bu uygulamalar şunlardır:

- Benzer özelliklere sahip kiralamalar için tek bir alternatif borçlanma oranı kullanılmıştır.
- Geçiş uygulamasında kullanım hakkı varlığının ölçümünde başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ölçüme dahil edilmemiştir.
- Grup, yenileme veya erken sonlandırmaya yönelik opsiyonları içeren kira sözleşmeler için kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır.

Grup, daha önceki uygulama kapsamında TMS 17 gereğince finansal tablolarda finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için, geçiş tarihindeki kullanım hakkı varlığının ve kira yükümlülüğünün defter değeri olarak TMS 17 uyarınca hesaplanmış olan kiralanan varlığı ve kira yükümlülüğünün defter değeri kullanılmıştır.

Kiralayan olarak;

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, personelinin “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 tarihine indirgenmiş değerini ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemede kullanılan iskonto oranıdır.

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

Bu çerçevede, iş kanununa tabi finansal kuruluşları tüm personelin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (TMS 19) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Karşılık ayrılmasında paranın zaman değerinin önemli olması durumunda karşılıklar, ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir. Bunun yanında karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir (garanti karşılıkları bu yöntemle göre hesaplanmaktadır). Dava karşılığı gibi karşılıklarda, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması durumu söz konusu olduğu için en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılık finansal tablolara yansıtılmaktadır.

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

Garanti Karşılıkları

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

Hasılat

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

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

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

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

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

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

Mal satışı;

Grup’un tarafından yapılan mal satışları edim yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılat olarak kaydedilmektedir. Hasılat içinde satış indirimleri yer almaktadır. Satış indirimleri, satışlarından olan iadeler ve iskontolardan oluşmaktadır.

Hizmet satışı;

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

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

Temettü;

Pay senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Diğer gelirler

Diğer gelirler, tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri/Giderleri

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, net dönem karından veya zararından adi 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;

Grup, finansal bir varlığı veya finansal bir yükümlülüğü, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Grup, finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya finansal varlığı devretmesi ve bu devir işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını sağlaması halinde kayıttan çıkartmaktadır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri;

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Finansal varlıklar;

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Söz konusu finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelirden raporlanmaktadır. Söz konusu finansal varlıkların satılması durumunda ise diğer kapsamlı gelirden raporlanan birikmiş tutarlar “geçmiş yıl karlarına” aktarılır.

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

Finansal yükümlülükler;

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılanların dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılmaktadır.

Finansal yükümlülükler ya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak ya da itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Grup, finansal borçları etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlık veya finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında ve faiz gelir veya giderlerinin ilgili olduğu dönemin kâr veya zararına dağıtılması ve finansal tablolara alınmasında kullanılan yöntemdir. Etkin faiz yöntemi, finansal aracın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Etkin faiz oranı; finansal varlığın veya yükümlülüğün beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi tahmin edilen gelecekteki nakit ödeme veya tahsilatları, finansal varlığın brüt defter değerine veya finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetine indirgeyen orandır.

Finansal araçlarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

Ticari Borçlar

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

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

Finansal Risk Yönetimi

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Kredi riski

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

Kur riski

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

İlişkili Taraflar

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. 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, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup’un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları ve teşvikleri karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akışları Tablosu

Nakit akışları 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. TMS 7 “Nakit Akış Tabloları” standardına göre 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).

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Grup faaliyetlerini ev aletleri, yemek ve yurtiçi ve uluslararası nakliyat alanlarında devam ettirmektedir.

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları ile Belirsizliklerin Kaynakları

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

Grup’un konsolide finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Not 2	Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
Not 15	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 8	Dava ve garanti karşılıkları
Not 9	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 2	Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve değer düşüklük karşılığı
Not 5	Ticari alacaklar değer düşüklük karşılığı
Not 6	Stoklar değer düşüklük karşılığı

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

Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	505.273	341.112
Banka		
Vadesiz mevduatlar	29.462	98.650
Vadeli mevduatlar	172.866.295	80.544.285
Diğer hazır değerler	238	-
	173.401.268	80.984.047

TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %42 ile %48 aralığındadır (2023: %42 ile %43 aralığındadır).

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 4 – Finansal Borçlar

Kısa vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	323.482	139.269
İlişkili Taraflara Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	296.584	165.156
İlişkili Olmayan Taraflara Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17.488.094	13.021.303
	18.108.160	13.325.728

Uzun vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	948.448	761.191
İlişkili Olmayan Taraflara Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	44.709.516	48.345.011
	45.657.964	49.106.202

Banka kredileri

Kredilerin vadeleri ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024				
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa vadeli krediler	TL	Rotatif Krediler		323.482
				323.482

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

31 Aralık 2023

	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa vadeli krediler	TL	Rotatif Krediler		139.269
				139.269

Kısa vadeli kiralama sözleşmelerinden borçlar:

			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	3 aya kadar	4.294.512	3,088,465
	TL	3 ile 12 ay arası	13.490.166	10,097,994
			17.784.678	13.186.459

Uzun vadeli kiralama sözleşmelerinden borçlar:

			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	1 ile 5 yıl arası	45.657.964	49,106,202
			45.657.964	49.106.202

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 5 – Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	203.110.887	222.140.965
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		
Alıcılar	104.947.061	211.245.953
Vadeli çekler ve alacak senetleri	256.544.002	271.005.275
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(7.000.332)	(10.192.005)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(57.727.259)	(65.707.463)
	499.874.359	628.492.725

İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı Not 17’de sunulmuştur.

Vadesi geçmiş olduğu halde değer düşüklük karşılığı ayrılmayanlar ve vadesi geçmiş olup değer düşüklük karşılığı ayrılanlar ile ilgili yaşlandırma analizi ve ayrılan karşılıklar Not 18’de detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı bakiye	(65.707.463)	(57.864.042)
Dönem içinde ayrılan karşılık/konusu kalmayan karşılık, net	(9.229.061)	(16.296.451)
Net parasal pozisyon kazanç/kayıp	17.209.265	23.236.263
Dönem sonu bakiye	(57.727.259)	(50.924.230)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	43.749.102	16.103.620
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		
Satıcılar	102.532.610	142.523.326
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.892.113)	(3.518.080)
	143.389.599	155.108.866

İlişkili taraflara ticari borçların detayı Not 17’de sunulmuştur.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 6 – Stoklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk Madde ve Malzeme	179.679.136	172.940.488
Yarı Mamüller	31.009.888	19.780.630
Mamüller	-	2.905.364
Emtia	2.292.165	1.940.554
Diğer Stoklar (Yoldaki Mallar)	93.040.407	142.071.339
Stok Değer Düşüklük Karşılığı (-)	(2.774.610)	(4.057.865)
	303.246.986	335.580.510

Yoldaki mallar, bilanço tarihi itibarıyla yurtdışı satıcı firmalar tarafından Grup’a faturalanarak gönderilmiş fakat Grup tarafından gümrükten çekilmemiş mallardan oluşmaktadır.

Stok değer düşüklük karşılıklarının dönem içindeki değişimleri:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı bakiye	(4.057.865)	(9.843.505)
Değer düşüklük karşılığı (-) / konusu kalmayan karşılık	187.808	3.053.912
Net parasal pozisyon kazanç/kayıp	1.095.447	1.391.016
Dönem sonu bakiye	(2.774.610)	(5.398.577)

Stoklar, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, stoklarla ilgili finansman giderleri kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Grup’un yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (2023: Yoktur).

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 7 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak-30 Eylül 2024

	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme, demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla					
Maliyet	94.810.555	51.502.137	180.994.585	4.531.469	331.838.746
Birikmiş amortisman	(39.485.958)	(40.250.198)	(167.087.835)	(3.251.562)	(250.075.553)
Net kayıtlı değer	55.324.597	11.251.939	13.906.750	1.279.907	81.763.193
Dönem başı net kayıtlı değer	55.324.597	11.251.939	13.906.750	1.279.907	81.763.193
Girişler	629.177	2.771.177	3.786.752	228.465	7.415.571
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	(8.319.351)	(1.974.623)	(3.956.464)	(254.193)	(14.504.631)
Dönem sonu net kayıtlı değer	47.634.423	12.048.493	13.737.038	1.254.179	74.674.133
30 Eylül 2024 itibarıyla					
Maliyet	95.439.732	51.470.451	184.706.154	4.759.934	336.376.271
Birikmiş amortisman	(47.805.309)	(39.421.958)	(170.969.116)	(3.505.755)	(261.702.138)
Net kayıtlı değer	47.634.423	12.048.493	13.737.038	1.254.179	74.674.133

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

01 Ocak-30 Eylül 2023

	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme, demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla					
Maliyet	87.122.517	43.431.106	178.480.878	4.414.538	313.449.039
Birikmiş amortisman	(28.794.784)	(39.407.644)	(161.513.495)	(2.955.241)	(232.671.164)
Net kayıtlı değer	58.327.733	4.023.462	16.967.383	1.459.297	80.777.875
Dönem başı net kayıtlı değer	58.327.733	4.023.462	16.967.383	1.459.297	80.777.875
Girişler	6.045.632	1.536.196	1.986.008	116.935	9.684.771
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	(7.953.835)	(523.905)	(4.235.117)	(220.483)	(12.933.340)
Dönem sonu net kayıtlı değer	56.419.530	5.035.753	14.718.274	1.355.749	77.529.306
30 Eylül 2023 itibarıyla					
Maliyet	93.168.149	44.967.302	180.466.886	4.531.473	323.133.810
Birikmiş amortisman	(36.748.619)	(39.931.549)	(165.748.612)	(3.175.724)	(245.604.504)
Net kayıtlı değer	56.419.530	5.035.753	14.718.274	1.355.749	77.529.306

Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin, kısıtlama veya ipotek yoktur.

Grup’un finansal kiralama yoluyla aldığı ve hesap dönemi itibarıyla borcu devam eden maddi duran varlığı yoktur.

Maddi duran varlıklar, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standartında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Grup’un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Kullanım hakkı varlıkları

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş olan kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Binalar	131.720.767	119.552.759
Taşıtlar	3.112.345	3.504.328
Toplam	134.833.112	123.057.087

Ayrıca, Grup TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, bu kiralamalardan 16.885.670 TL (2023: 10.417.777 TL) değerinde amortisman gideri ve 10.275.907 TL (2023: 10.486.325 TL) faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Grup tarafından verilen teminat, ipotek, rehinler ve kefaletler:

Grup Tarafından Verilen TRİK’ler (30 Eylül 2024)	USD Bakiyesi	Avro Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	260.580	260.580
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK’lerin Toplam Tutarı	262.230	-	-	8.939.421
i. Ana Ortaklık Lehine Verilmiş Olan TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	262.230	-	-	8.939.421
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	262.230	-	260.580	9.200.001
Grup’un Özkaynak Toplamı				1.351.648.502
Grup’un vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı				%1

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (31 Aralık 2023)	USD Bakiyesi	Avro Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	298.838	298.838
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	356.267	-	-	10.487.847
i. Ana Ortaklık Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	356.267	-	-	10.487.847
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	356.267	-	298.838	10.786.685
Grup'un Özkaynak Toplamı				1.392.917.472
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı				%1

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup ile ilgili özet dava ve icra bilgileri:

	Tutar
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	-
Grup tarafından yürütülen icra takipleri	1.341.944
Grup aleyhine açılmış, devam eden davalar	1.038.697
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	45.499

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

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele olan maaş, kıdem vb. borçlar	16.179.725	27.860.309
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.696.163	10.380.611
	21.875.888	38.240.920

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	2.664.747	2.041.109
	2.664.747	2.041.109

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	13.422.627	11.403.544
	13.422.627	11.403.544

İş Kanunu’na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya erkekler için 25 yıllık, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, aşağıdaki tutarlarla sınırlı olmak üzere bir aylık maaşa eşit olup, bu miktar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, tam 35.059 TL (2023: 19.983 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Yukarıda açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur. Fon ayırma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır. Kullanılan başlıca aktüeryal tahminler ve varsayımlar şöyledir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
İskonto oranı	%19,13	%15,00
Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama)	%24	%26

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasındaki temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ekim 2024 tarihinden itibaren geçerli olan tam 41.828TL tavan tutarı (2023: 23.490 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı bakiye	11.403.544	21.601.262
Aktüeryal kazanç / kayıp fonu	6.085.134	9.593.148
Net parasal pozisyon kazanç/kayıp	(5.095.708)	4.183.227
Ödemeler	(7.779.683)	(10.952.063)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	8.809.340	(6.135.251)
Dönem sonu bakiye	13.422.627	18.290.323

Not 10 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	32.866.269	22.439.205
İş avansları	30.943	45.506
Gelecek aylara ait giderler ve diğer	1.168.529	2.347.792
	34.065.741	24.832.503

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	539.326	579.407
	539.326	579.407

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	44.190.886	32.939.559
	44.190.886	32.939.559

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 11 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden ve diğer KDV	39.194.678	3.892.816
	39.194.678	3.892.816

Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	16.160.470	9.750.411
Diğer KDV	11.360.133	3.892.816
	27.520.603	13.643.227

Not 12 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	1.508.039.348	501.935.119	1.674.262.510	577.272.689
Yurtdışı satışlar	505.514.940	153.262.028	417.417.088	121.287.328
Satış indirimleri (-)	(187.826)	(101.507)	(268.102)	(3.450)
	2.013.366.462	655.095.640	2.091.411.496	698.556.567

Satışların maliyeti:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.075.535.470)	(348.705.345)	(1.185.484.272)	(418.648.445)
Personel giderleri	(161.214.855)	(46.487.588)	(129.410.833)	(48.306.187)
Lojistik hizmet giderleri	(58.000.394)	(17.718.957)	(53.329.595)	(22.048.871)
Satılan ticari mal maliyeti	(187.694.762)	(55.042.453)	(293.099.580)	(69.517.119)
Amortisman ve itfa giderleri	(27.814.808)	(10.536.044)	(22.290.444)	(7.773.046)
Diğer giderler	(236.500.538)	(69.149.529)	(107.312.762)	(19.153.803)
	(1.746.760.827)	(547.639.916)	(1.790.927.486)	(585.447.471)

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 13 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri (*)	14.718.338	4.385.041	46.688.970	9.770.110
Kira gelirleri	8.813.273	2.770.182	8.283.764	2.830.157
Vade farkı gelirleri (*)	14.968.849	3.740.242	14.915.495	6.125.915
Konusu kalmayan karşılıklar	12.453.757	264.717	4.158.341	270.707
Diğer gelirler	10.940.851	5.933.424	5.922.927	1.477.212
	61.895.068	17.093.606	79.969.497	20.474.101

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri (*)	(9.355.474)	(2.983.305)	(10.975.616)	(3.876.237)
Vade farkı giderleri (*)	(23.022.971)	(3.654.059)	(39.127.788)	(12.135.746)
Diğer giderler	(2.314.231)	(1.473.347)	(9.769.960)	(2.868.203)
	(34.692.676)	(8.110.711)	(59.873.364)	(18.880.186)

(*) Ticari işlemlerle ilgilidir.

Not 14 – Yatırım Faaliyetlerden Gelir/Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış karı	1.782.154	1.782.154	419.759	-
Finansal yatırımlar satış karları ve değer artış gelirleri	30.084	-	6.204.620	832.675
	1.812.238	1.782.154	6.624.379	832.675

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
Finansal yatırımlar değer düş. karşılıkları	(19.215.609)	-	(17.669.337)	-
Sabit kıymet satış zararı	-	-	(25.418)	-
	(19.215.609)	-	(17.694.755)	-

Not 15 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar payları (temettüleri) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergi karşılıkları	4.850.784	27.319.122
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(1.578.954)	(23.872.055)
Toplam	3.271.830	3.447.067

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	(4.850.784)	(1.066.469)	(32.163.026)	(7.907.938)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(5.998.831)	2.231.850	(54.690.464)	(14.027.905)
Dönem sonu bakiye	(10.849.615)	1.165.381	(86.853.490)	(21.935.843)

Yürürlükteki vergi düzenlemeleri, ana ortaklığın konsolide finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıda sunulmuştur:

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri), net:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Yatırım amaçlı, mali, maddi ve maddi olmayan D.V. üzerindeki geçici farklar	(389.167.710)	(385.932.225)	(97.291.928)	(96.483.056)	(808.872)	(47.570.781)
Reeskont/itfa gelir/giderleri	(18.263.523)	(25.919.768)	(4.565.881)	(6.479.943)	1.914.062	(4.645.860)
Stok değer düşüklük karşılıkları	2.774.610	4.057.864	693.653	1.014.466	(320.813)	(619.058)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.546.571	(5.927.077)	636.643	(1.481.769)	2.118.412	1.923.295
Şüpheli alacak karşılıkları	57.259.724	65.713.381	14.314.931	16.428.346	(2.113.415)	1.167.842
Garanti karşılıkları	30.981.602	42.091.709	7.745.401	10.522.928	(2.777.527)	2.981.044
Dava karşılıkları	1.032.713	365.129	258.179	91.283	166.896	10.719
Diğer	(71.383.849)	(60.758.688)	(17.845.963)	(15.189.675)	(2.656.288)	(6.545.986)
	(384.219.862)	(366.309.675)	(96.054.965)	(91.577.420)	(4.477.545)	(53.298.785)

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı bakiye	(91.577.420)	(45.496.272)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(5.998.831)	(54.690.464)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	1.521.286	1.391.679
Dönem sonu bakiye	(96.054.965)	(98.795.057)

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 16 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıda sunulmuştur;

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı/(zararı)	(38.402.842)	21.488.252	(231.528.952)	(120.163.868)
Ana Ortaklık Payları	(39.342.884)	20.548.210	(231.528.952)	(120.163.868)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	940.042	940.042	-	-
Beheri 1 Kr olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	35.050.000.000	35.050.000.000	35.050.000.000	35.050.000.000
Pay Başına Kazanç/(Kayıp) (Kr)	(0,1096)	0,0613	(0,6606)	(0,3428)

Grup’un durdurulan herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır.

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

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

Pay bazlı ödemeler yoktur (2023: Yoktur).

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Not 17 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup’un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıda sunulmuştur:

Ticari ve diğer alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İhlas Holding A.Ş.	8.789.948	4.856.180
İhlas Gazetecilik A.Ş.	7.082.531	5.684.689
İhlas Pazarlama A.Ş.	185.056.621	209.546.159
TGRT Haber TV A.Ş.	287.409	159.933
Diğer	2.814.731	1.894.004
	204.031.240	222.140.965

Ticari borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TGRT Haber TV A.Ş.	1.367.255	3.366.886
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	40.793
İhlas Gazetecilik A.Ş.	1.912.414	5.214.746
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.	972.782	898.351
İhlas Holding A.Ş.	38.892.556	137.872
İhlas Yayın Holding A.Ş.	9.490	62.921
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	594.605	6.382.051
	43.749.102	16.103.620

Diğer borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İhlas Holding A.Ş.	-	682.851
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	2.189.756	826.410
	2.189.756	1.509.261

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	103.394	237.248
	103.394	237.248

Kısa vadeli kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İhlas Holding A.Ş.	266.900	142.168
İhlas Gazetecilik A.Ş.	18.628	14.460
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	11.056	8.528
	296.584	165.156

Uzun vadeli kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İhlas Holding A.Ş.	843.650	648.571
İhlas Gazetecilik A.Ş.	71.275	75.535
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	33.523	37.085
	948.448	761.191

Kilit personele sağlanan faydalar

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

Kilit personele 01 Ocak-30 Eylül 2024 döneminde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli toplam fayda 7.071.869 TL (2023: 5.557.826 TL), 01 Ocak-30 Eylül 2024 döneminde kilit yönetici personelin işten ayrılması halinde sağlanacak toplam fayda (tazminat) ise 502.369 TL (2023: 2.060.259 TL)’dir.

Grup’un kilit yönetici personeline 01 Ocak-30 Eylül 2024 ve 01 Ocak-30 Eylül 2023 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli herhangi bir fayda yoktur.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Grup’un işten ayrılan kilit yönetici personeline 01 Ocak-30 Eylül 2024 döneminde sağlanan toplam fayda 84.087 TL (2023: 1.805.597 TL)’dir.

Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

B. Grup’un, 01 Ocak-30 Eylül 2024 ve 01 Ocak-30 Eylül 2023 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil) aşağıda sunulmuştur:

Yapılan alışlar:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
İhlas Gazetecilik A.Ş.	34.785.379	10.812.088	13.881.895	10.413.959
İhlas Pazarlama A.Ş.	107.129	67.011	255.432	105.801
TGRT Haber TV A.Ş.	13.260.351	4.995.754	10.448.901	6.623.296
Diğer	324.268	121.684	2.301.686	2.217.121
	48.477.127	15.996.537	26.887.914	19.360.177

Yapılan satışlar:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
İhlas Holding A.Ş.	40.769.174	14.680.628	30.921.992	17.559.932
İhlas Gazetecilik A.Ş.	30.415.070	11.078.959	28.565.291	20.267.374
İhlas Pazarlama A.Ş.	992.827.754	366.522.495	1.041.117.597	680.327.361
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	1.099.874	335.742	998.107	672.020
TGRT Haber TV A.Ş.	3.027.951	949.249	2.108.151	1.395.832
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.	204.107	67.301	269.012	123.585
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	106.504	42.046	22.918.675	22.886.133
Diğer	6.446.204	2.374.692	4.229.276	2.824.259
	1.074.896.638	396.051.112	1.131.128.101	746.056.496

Şirket’in ürün pazarlama ile ilgili ana distribütörü İhlas Pazarlama A.Ş. olup, yapılan alış ve satışlar yukarıda sunulmuştur. Ayrıca, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla İhlas Pazarlama A.Ş.’den olan alacağı A. maddesinde sunulmuştur.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

C. Grup’un 01 Ocak-30 Eylül 2024 ve 01 Ocak-30 Eylül 2023 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler aşağıdaki gibidir:

Kesilen faiz faturaları:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
İhlas Holding A.Ş.	3.562.633	794.823	635.229	432.181
İhlas Yayın Holding A.Ş.	436.885	16.493	121.309	93.631
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	395.884	39.769	243.488	242.867
Diğer	881.861	794.730	-	-
	5.277.263	1.645.815	1.000.026	768.679

Kesilen kira faturaları:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
İhlas Gazetecilik A.Ş.	4.182.488	-	3.010.836	404.593
İhlas Pazarlama A.Ş.	509.162	126.465	503.350	-
İhlas Haber Ajansı A.Ş.	3.680.062	914.057	2.986.734	401.353
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	93.713	23.275	94.968	-
Diğer	187.425	187.425	189.929	-
	8.652.850	1.251.222	6.785.817	805.946

Kira sözleşmelerinden kaynaklanan faturalar:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
İhlas Holding A.Ş.	375.963	114.876	256.574	1.066
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	15.357	4.692	12.057	1.620
Diğer ilişkili taraflar	164.235	8.418	286.780	-
	555.555	127.985	555.411	2.686

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Alınan faiz faturaları:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
İhlas Gazetecilik A.Ş.	346.961	26.472	363.417	260.635
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	485.457	-	8.620.415	6.511.583
İhlas Holding A.Ş.	4.067.290	1.781	14.005.643	9.917.549
Diğer ilişkili taraflar	2.766.481	754.093	2.147.964	2.080.182
	7.666.189	782.346	25.137.439	18.769.949

Duran varlık alışları:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
İhlas Gazetecilik A.Ş.	-	-	211.036	-
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	-	254.143	254.143
Diğer ilişkili taraflar	35.003	-	-	-
	35.003	-	465.179	254.143

Not 18 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı, finansal kredileri de içeren borçlar ile ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kısıtlanmış kar yedekleri ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup, sermaye yeterliliğini net borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kısa ve uzun vadeli kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	576.581.665	567.909.570
Nakit ve nakit benzeri değerler	(173.401.268)	(80.984.047)
Net borç	403.180.397	486.925.523
Toplam özkaynak	1.351.648.502	1.392.917.472
Net borç/ özsermaye oranı	%30	%35

B) Önemli muhasebe politikaları

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

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup’un önemli finansal riskleri içerisinde döviz kuru riski, faiz oranı riski ve likidite riski yer almaktadır.

Grup’un riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi bulunmaktadır. Yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür.

D) Piyasa riski

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

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

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

Grup, hammadde stoklarının fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilecek bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmekte ve hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışılmaktadır.

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Faiz oranı riski yönetimi:

Grup sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Grup’un değişen faiz oranları üzerinden borçlanması bulunmamaktadır. Bu nedenle Grup’un faiz oranı riski bulunmamaktadır. Grup’un faiz pozisyon tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	172.866.295	80.544.285
Finansal borçlar	63.766.124	62.431.930
Değişken faizli araçlar	-	-

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıda sunulmuştur:

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	50.657.018	1.352.937	119.296	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	29.651	543	293	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	28.586.081	446.416	351.617	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	79.272.750	1.799.896	471.206	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	539.236	15.818	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	539.236	15.818	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	79.811.986	1.815.714	471.206	-
10. Ticari Borçlar	9.582.300	93	251.963	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	44.067.811	1.252.405	36.123	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	53.650.111	1.252.498	288.086	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	53.650.111	1.252.498	288.086	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	26.161.875	563.216	183.120	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	41.104.369	1.353.387	(132.374)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	504.325.401	13.943.180	1.229.184	-
26. İthalat	507.703.030	8.395.399	7.558.371	-

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	74.309.397	2.346.838	160.335	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	34.889	744	400	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	8.964.104	280.617	21.590	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	83.308.390	2.628.199	182.325	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	399.949	13.587	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	399.949	13.587	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	83.708.339	2.641.786	182.325	-
10. Ticari Borçlar	14.025.995	72.307	365.245	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	32.675.832	1.012.145	88.418	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	46.701.827	1.084.452	453.663	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	46.701.827	1.084.452	453.663	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	37.006.512	1.557.334	(271.338)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	60.318.291	2.275.275	(204.510)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	650.482.207	22.708.305	2.784.408	10.707.156
26. İthalat	745.707.570	17.294.774	14.942.849	194.775

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Döviz cinsinden varlıklar	79.811.986	83.708.339
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	53.650.111	46.701.827
Net döviz pozisyonu (A-B)	26.161.875	37.006.512

E) Kredi riski yönetimi

Grup’un kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Bilançoda gösterilen tutar Grup yönetiminin geçmiş deneyimlerine ve ileriye yönelik değerlendirmelere bağlı olarak matris kullanarak her bir finansal varlık için tahmin ettiği beklenen kredi riski düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Grup’un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi risk yoğunlaşması yoktur.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankadaki Mevduatlar	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Tara f	Diğer Tara f	İlişkili Tara f	Diğer Tara f		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	203.110.887	296.763.472	920.353	9.365.309	172.895.757	505.511
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	340.900.000	628.994.590	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	203.110.887	279.151.852	920.353	9.365.309	172.895.757	505.511
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	17.611.620	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	75.338.879	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(57.727.259)	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankadaki Mevduatlar	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	222.140.965	406.351.761	-	8.559.466	80.642.935	341.112
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	399.948.388	737.944.771	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	222.140.965	395.256.055	-	8.559.466	80.642.935	341.112
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	11.095.706	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	76.803.169	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(65.707.463)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Alacaklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	529.890.943	669.317.567
Vadesi üzerinden 3 ay geçmiş	19.167.856	33.966
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.997.762	29.708.262
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	16.357.439	3.065.188
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	473.280	634.672
Eksi: Değer düşüklüğü	(57.727.259)	(65.707.463)
Toplam	510.160.021	637.052.192

Grup’un nakit ve nakit benzerleri vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal araçlardan oluşmaktadır. Mevduat tutarları, Türkiye’de faaliyet gösteren finans kuruluşları nezdinde tutulmaktadır.

F) Likidite riski yönetimi

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

Aşağıdaki tablo Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Eylül 2024					
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	245.192.071	265.262.322	125.236.362	81.735.263	58.290.697
Banka Kredileri	323.482	323.482	323.482	-	-
Kira Sözleşmelerinden					
Kaynaklanan Yükümlülükler	63.442.642	78.747.976	5.264.695	15.192.584	58.290.697
Ticari Borçlar	143.389.599	148.154.516	81.611.837	66.542.679	-
Diğer Yükümlülükler	38.036.348	38.036.348	38.036.348	-	-

İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

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

31 Aralık 2023					
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	265.532.130	286.281.219	164.024.482	61.460.294	60.796.443
Banka Kredileri	139.270	139.270	139.270	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	62.292.660	77.920.618	4.281.044	12.843.131	60.796.443
Ticari Borçlar	155.108.866	160.229.997	111.612.834	48.617.163	-
Diğer Yükümlülükler	47.991.334	47.991.334	47.991.334	-	-

G) Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Şirket, türev ürünleri alım-satımı işlemi ile döviz ve/veya faiz oranı (sabit ve değişken) riskinden korunmak amacıyla forward, future, option ve swap işlemleri yapmamaktadır.

Not 19 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Payların geri alınması hakkında

Şirket'in Yönetim Kurulu'nun 29 Haziran 2022 tarihli kararı ile başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında; Şirket tarafından 31 Ekim 2024 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 1,95 TL – 1,96 TL fiyat aralığından toplam 310.819 TL nominal değerli IHEVA payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 31 Ekim 2024 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 7.504.526 TL olup, bu payların sermayeye oranı %2,14109'a ulaşmıştır.