

İhlas Holding A.Ş.

01.01.2021 – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Seçilmiş Dipnotları

İhlas Holding A.Ş.

İçindekiler

Sayfa No.

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)	1-2
Ara Dönem Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Ara Dönem Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları	5
Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tabloları	6
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)	
Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9
Not 3 – İşletme Birleşmeleri	28
Not 4 – Bölümlere Göre Raporlama	28
Not 5 – Nakit ve Nakit Benzerleri	30
Not 6 – Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30
Not 7 – Ticari Alacak ve Borçlar	32
Not 8 – Stoklar	33
Not 9 – Maddi Duran Varlıklar	34
Not 10 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler	35
Not 11 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	38
Not 12 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	39
Not 13 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler	39
Not 14 – Hasılat	40
Not 15 – Niteliklerine Göre Giderler	40
Not 16 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	41
Not 17 – Finansman Giderleri	41
Not 18 – Finansman Gelirleri	41
Not 19 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	42
Not 20 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	43
Not 21 – İlişkili Taraf Açıklamaları	44
Not 22 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	47
Not 23 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	53
Not 24 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	53

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibarıyla
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.990.357.427	2.725.115.875
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	662.798.347	488.598.787
Finansal Yatırımlar		19.138.969	1.611.680
Ticari Alacaklar		1.405.559.833	1.026.858.136
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-21	6.026.483	3.867.271
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.399.533.350	1.022.990.865
Diğer Alacaklar		58.614.831	16.572.810
Stoklar	8	1.131.001.680	929.698.686
Peşin Ödenmiş Giderler	12	594.769.297	171.326.213
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		4.022.576	1.655.096
Diğer Dönen Varlıklar	13	114.451.894	88.794.467
(Ara Toplam)		3.990.357.427	2.725.115.875
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		784.191.600	1.081.806.046
Finansal Yatırımlar		500.000	-
Ticari Alacaklar	7	21.822.500	26.136.912
Diğer Alacaklar		5.017.488	5.293.314
Kullanım Hakkı Varlıkları		47.317.634	46.568.521
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		235.531.655	234.925.415
Maddi Duran Varlıklar	9	327.630.032	298.809.839
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		20.366.837	20.244.200
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		20.366.837	20.244.200
Peşin Ödenmiş Giderler	12	25.643.879	360.596.293
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	100.361.575	89.231.552
TOPLAM VARLIKLAR		4.774.549.027	3.806.921.921

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibarıyla
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.511.465.626	649.466.224
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	33.453.213	52.087.108
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	78.096.216	115.232.475
Ticari Borçlar		342.068.786	211.249.719
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-21	4.753.093	397.600
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	337.315.693	210.852.119
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	11	21.777.606	16.637.616
Diğer Borçlar		22.105.700	14.961.415
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	21	494.266	355.699
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		21.611.434	14.605.716
Ertelenmiş Gelirler	12	845.331.412	198.125.577
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	10.633.741	8.907.874
Kısa Vadeli Karşılıklar	10-11	32.505.588	20.821.721
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	125.493.364	11.442.719
Uzun Vadeli Yükümlülükler		308.267.757	1.262.679.479
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	177.497.731	321.887.953
Diğer Borçlar		2.302.600	3.051.573
Ertelenmiş Gelirler	12	2.000.001	815.235.109
Uzun Vadeli Karşılıklar		81.261.973	69.548.559
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	75.926.439	66.822.246
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	5.335.534	2.726.313
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	43.929.539	51.371.859
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	13	1.275.913	1.584.426
Özkaynaklar		2.954.815.644	1.894.776.218
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.179.619.639	532.594.980
Ödenmiş Sermaye		1.500.000.000	790.400.000
Geri Alınmış Paylar		(98.228.995)	-
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		7.958.584	7.953.980
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		92.720.556	92.037.498
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları</i>		100.676.595	100.224.958
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		(7.956.039)	(8.187.460)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		40.245.189	9.084.230
Diğer Yedekler		57.762.601	60.820.917
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(452.313.095)	(423.734.403)
Net Dönem Karı/Zararı	20	31.474.799	(3.967.242)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.775.196.005	1.362.181.238
TOPLAM KAYNAKLAR		4.774.549.027	3.806.921.921

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2021- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2020- 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2020- 30.09.2020
	Notlar				
Hasılat	14	1.649.771.275	934.347.115	768.001.025	239.169.617
Satışların Maliyeti (-)	15	(1.385.310.004)	(816.137.769)	(614.926.106)	(185.287.696)
Brüt Kar/Zarar		264.461.271	118.209.346	153.074.919	53.881.921
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(166.815.035)	(68.325.546)	(111.506.405)	(30.970.255)
Pazarlama Giderleri (-)	15	(38.814.681)	(15.478.118)	(17.077.156)	(4.308.991)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	15	(1.103.876)	(368.851)	(1.024.872)	(271.386)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	56.061.495	22.224.267	55.315.787	14.714.100
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(73.500.011)	(19.419.971)	(80.160.618)	(42.329.364)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		40.289.163	36.841.127	(1.378.345)	(9.283.975)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.847.324	952.390	654.091	243.294
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(3.253.503)	(579.702)	(94.962)	(40.808)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		-	-	(2.021)	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		40.882.984	37.213.815	(821.237)	(9.081.489)
Finansman Gelirleri	18	120.583.154	39.345.797	23.696.555	9.615.820
Finansman Giderleri (-)	17	(48.306.476)	(11.882.710)	(91.112.550)	(36.424.406)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		113.159.662	64.676.902	(68.237.232)	(35.890.075)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	19	(2.096.877)	2.794.198	6.387.242	909.609
Dönem Vergi Gelir/Gideri	19	(20.162.579)	(10.015.996)	(10.114.686)	(4.511.186)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	19	18.065.702	12.810.194	16.501.928	5.420.795
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		111.062.785	67.471.100	(61.849.990)	(34.980.466)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-
Dönem Karı/Zararı	20	111.062.785	67.471.100	(61.849.990)	(34.980.466)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	79.587.986	41.155.081	522.267	(1.579.807)
Ana Ortaklık Payları	20	31.474.799	26.316.019	(62.372.257)	(33.400.659)
Pay Başına Kazanç	20	0,0850	0,0450	(0,0783)	(0,0443)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	0,0850	0,0450	(0,0783)	(0,0443)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2021- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2020- 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2020- 30.09.2020
Notlar	20			
Dönem Karı/Zararı	111.062.785	67.471.100	(61.849.990)	(34.980.466)
DİĞER KAPSAMLI GELİR				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(2.026.522)	(5.392.147)	3.706.182	2.535.254
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışları / Azalışları	451.637	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)	(1.574.885)	(5.392.147)	3.706.182	2.535.254
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	109.487.900	62.078.953	(58.143.808)	(32.445.212)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	77.330.043	38.089.668	5.545.954	3.741.776
Ana Ortaklık Payları	32.157.857	23.989.285	(63.689.762)	(36.186.988)

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler													
Birikmiş Kar/Zarar										Ana Ortaklığa ait			
Notlar	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Geri Alınmış Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
01.01.2021		790.400.000	7.953.980	-	9.084.230	60.820.917	100.224.958	(8.187.460)	(423.734.403)	(3.967.242)	532.594.980	1.362.181.238	1.894.776.218
Toplam kapsamlı gelir (gider)	20	-	-	-	-	-	451.637	231.421	-	31.474.799	32.157.857	77.330.043	109.487.900
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	(3.967.242)	3.967.242	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış		-	-	-	2.596.282	(3.058.316)	-	-	4.224.844	-	3.762.810	(2.025.958)	1.736.852
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	(98.228.995)	30.300.412	-	-	-	(30.300.412)	-	(98.228.995)	-	(98.228.995)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	-	(2.527.229)	-	-	-	-	-	(2.527.229)	(3.660.549)	(6.187.778)
Sermaye artırımını		709.600.000	4.604	-	-	-	-	-	-	-	709.604.604	339.143.630	1.048.748.234
Diğer değişiklikler nedeni ile artış / (azalış)		-	-	-	791.494	-	-	-	1.464.118	-	2.255.612	2.227.601	4.483.213
30.09.2021		1.500.000.000	7.958.584	(98.228.995)	40.245.189	57.762.601	100.676.595	(7.956.039)	(452.313.095)	31.474.799	1.179.619.639	1.775.196.005	2.954.815.644

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Kar/Zarar					
					Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
01.01.2020		790.400.000	8.802.391	10.393.176	(3.867.670)	-	93.298.219	(10.564.339)	(419.183.205)	(15.541.166)	453.737.406	788.551.207	1.242.288.613
Toplam kapsamlı gelir (gider)	20	-	-	-	-	-	(4.365.811)	3.048.306	-	(62.372.257)	(63.689.762)	5.545.954	(58.143.808)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	(15.541.166)	15.541.166	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış		-	(1.264.031)	(1.235.993)	49.732.913	-	(5.549.245)	-	7.865.506	-	49.549.150	71.069.232	120.618.382
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış/azalış		-	187.610	(6.307.076)	6.794.660	-	-	-	(16.050.197)	-	(15.375.003)	206.443.037	191.068.034
Diğer değişiklikler nedeni ile artış / (azalış)		-	-	47.230	-	-	-	-	(47.230)	-	-	-	-
30.09.2020		790.400.000	7.725.970	2.897.337	52.659.903	-	83.383.163	(7.516.033)	(442.956.292)	(62.372.257)	424.221.791	1.071.609.430	1.495.831.221

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

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

		Sınırlı Denetimden	
		Geçmemiş	Geçmemiş
	Notlar	30.09.2021	30.09.2020
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri			
Dönem karı/(zararı)	20	111.062.785	(61.849.990)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		20.341.121	16.405.400
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	7	27.625.156	6.514.156
Stok değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	8	(1.771.544)	4.930.947
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler		15.239.438	12.188.326
Dava ve/veya ceza karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler		8.376.289	4.612.738
Garanti karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler		2.189.223	886.617
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	18	(89.834.337)	(14.466.471)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	17	33.751.770	46.115.692
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-	2.021
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	19	2.096.877	(6.387.242)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(1.269.764)	(342.402)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(2.374.152)	671.998
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(17.527.289)	(1.369.243)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(399.901.946)	(81.492.029)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış azalış		(2.110.495)	1.342.499
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		(41.766.195)	(2.675.779)
Stoklardaki artış/azalış		(199.531.450)	(24.573.425)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(63.885.670)	50.319.163
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		126.463.574	(9.912.742)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		4.355.493	(81.848)
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlardaki artış/azalış		5.139.990	(244.816)
Ertelemiş gelirlerdeki artış/azalış		(166.029.273)	117.114.806
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		6.256.745	3.836.157
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		138.567	(385.219)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		(28.024.907)	(22.921.905)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış		109.196.718	(19.769.555)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi ödemeleri		(18.436.712)	(6.163.699)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(4.940.871)	(3.937.779)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(565.170.859)	8.366.376
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(39.300.275)	(8.205.367)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.877.757)	(5.408.534)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		2.258.619	564.159
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		364.444	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(680.661)	(1.630.000)
Verilen nakit avans ve borçlar		(24.605.000)	(75.934.955)
Bağlı ortaklıkların kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		-	152.573.041
Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları		-	(31.954.660)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		3.114.504	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(62.726.126)	30.003.684
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz		84.362.681	10.819.441
Ödenen faiz		(31.633.200)	(62.510.149)
Ödenen temettüler		(2.643.263)	-
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(98.228.995)	-
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		1.048.748.234	191.068.034
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları, net		(203.980.568)	42.521.426
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		796.624.889	181.898.752
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		168.727.904	220.268.812
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)		488.598.787	45.748.985
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)		657.326.691	266.017.797

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İhlas Holding A.Ş. ("Şirket") 25.12.1980 tarihinde İhlas Matbaacılık ve Dağıtım Anonim Şirketi unvanı altında kurulmuştur. Holding, yapılan unvan değişiklikleri sonucunda 06.03.1986 tarihinde İhlas Matbaacılık ve Sağlık Hizmetleri A.Ş. , 02.08.1993 tarihinde de İhlas Holding A.Ş. unvanını almıştır. Yapılan ana mukavele tadilleri sonrasında Grup’un esas faaliyet konularını matbaacılık, gazete ve dergi çıkarılması, inşaat, sağlık, pazarlama, dahili ticaret, eğitim ve meşrubat oluşturmıştır. Grup’un ana mukavelesi bu şekilde çok kapsamlı olarak düzenlenmiş olmasına karşılık, Grup rapor tarihi itibarıyla; fiili olarak kendi tüzel kişiliği çatısı altında sadece, inşaat, sağlık, eğitim ve dahili ticaret sektörlerinde faaliyet göstermektedir.

İhlas Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) bilanço tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 2.711 olup (2020: 2.702), bunun 808’i (2020: 794) Şirket’te istihdam edilmektedir.

Şirket’in merkezi "Merkez Mahallesi, 29 Ekim Cad., İhlas Plaza No:11, B/21 Yenibosna – Bahçelievler / İstanbul" adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in ortaklık yapısı şöyledir;

Ortak Adı/Unvanı	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Halka Açık Olan Kısım	%75,45	1.131.734.945	%86,37	682.674.282
Ahmet Mücahid Ören	%12,50	187.497.545	%10,58	83.563.048
Diğer	%12,05	180.767.510	%3,05	24.162.670
Sermaye Toplamı	%100,00	1.500.000.000	%100,00	790.400.000

Holding’in imtiyazlı hisselerinin (B grubu hisseler) bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Unvanı	Tertip	Grup	H/N	Adet	TUTAR
Ahmet Mücahid Ören	I	B	Hamiline	8.539.980	85.399,8

Şirket Genel Kurulu; Yönetim Kurulu’nu; 5 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri’nin en az üçünü, 7 kişi olarak belirlediği takdirde en az beşini, 9 kişi olarak belirlediği takdirde en az yedisini, 11 kişi olarak belirlediği takdirde en az dokuzunu (B) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçer.

Aşağıda İhlas Holding A.Ş.’nin etkin oran ve imtiyazlı hisseler ışığında listelenmiş bağlı ortaklık ve iştiraklerinin faaliyetlerine ilişkin bilgiler verilmiştir.

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

- İhlas Pazarlama A.Ş.:** Elektrikli, elektronik, mekanik mutfak ev aletleri, dayanıklı tüketim malları ticareti, inşaat yapımı, yaptırılması ve satışı ile iştigal etmektedir.
- İhlas Gazetecilik A.Ş.:** Türkçe ve yabancı dillerde gazete ve her türlü yayının yurt içinde ve yurtdışında yayılması, satılması , dağıtılması ve pazarlaması ile iştigal etmektedir.
- İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.:** Elektrikli ev aletleri üretimi ile iştigal etmektedir.
- İhlas Haber Ajansı A.Ş.:** Haber ajanslığı ile iştigal etmektedir.
- İhlas Yayın Holding A.Ş.:** Her türlü yazılı, görsel ve işitsel yayıncılık, reklamcılık, haber ajanslığı ve benzeri sektörlerde faaliyet gösteren veya gösterecek, kurulmuş veya kurulacak her nevi ortaklıkların sermayelerine, yönetim ve denetimlerine kuruluşlarında veya sonrasında katılmak, iştirak etmek veya yukarıda ifade edilen sektörlerde bizzat kendi adına işletmeler, şirketler kurmaktır.
- Kuzuluk Kaplıca İnşaat Turizm Sağlık ve Petrol Ürünleri Tic.A.Ş.:** Akyazı, Kuzuluk / Sakarya’da kaplıca turizm sağlık işletmeciliği ve ticareti ile iştigal etmektedir .
- İhlas Motor A.Ş.:** Her türlü motorlu ve motorsuz araçların ve yedek parçalarının imali, montajı, alım satımı ithal ve ihracı ile her türlü gayrimenkul, arsa ve dayanıklı ve dayanıksız tüketim mallarının mümessillikleri faaliyet konularıdır.
- TGRT Haber TV A.Ş.:** Televizyon ve radyo yayıncılığı yapmak, televizyon filmi, video ve reklam programlarının yapımı, çekimi, seslendirilmesi faaliyetinde bulunmak, televizyon kanalı kiralınması ve radyo istasyonu kurmak başlıca faaliyet konularıdır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

9. TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş.: Televizyon ve radyo yayıncılığı yapmak, televizyon filmi, video ve reklam programlarının yapımı, çekimi, seslendirilmesi faaliyetinde bulunmak, televizyon kanalı kiralanması ve radyo istasyonu kurmak başlıca faaliyet konularıdır.

10. Bisiklet Pazarlama ve Tic. A.Ş.: Bisiklet, moped ve yedek parçalarının pazarlama faaliyetlerinde bulunmaktadır.

11. İhlas Net A.Ş.: Enformasyon işleri, internet hizmetleri vermek, network ağları kurmak ve bilgisayar ekipmanlarının alım satımı başlıca faaliyet konularıdır.

12. İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.: Şirket ana mukavelesinde faaliyet konusu olarak bilumum inşaat, tesisat ve taahhüt işleri ile turizm ve sağlık yatırımları yapmak, satmak ve işletmek yazılı olmakla beraber fiilen inşaat işiyle ile iştigal etmektedir.

13. Armutlu Tatil ve Turizm İşletmeleri A.Ş.: Her türlü kaplıca termal turizm işletmeciliği ile iştigal etmekte olan firma İhlas Armutlu Devremülk Tatil Köyü'nün işletmeciliğini yapmaktadır.

14. Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd.Şti.: Dijital medya yayıncılığı ve internet hizmetleri ile iştigal etmektedir.

15. İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Tic. A.Ş.: Şirket ana mukavelesinde faaliyet konusu olarak turizm yatırımları ve işletmeciliği, emlak alım satım, inşaat projeleri yazılı olmakla beraber fiilen inşaat işiyle ile iştigal etmektedir.

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

17. 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.

18. İhlas Pazarlama A.Ş. - İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Adi Ortaklığı: İstanbul İli, Büyükçekmece İlçesi Güzelce Mahallesi 498 Ada 1 Parsel'de kayıtlı 92.293 metrekarelik arsa üzerinde proje geliştirme üzere, söz konusu arsanın sahipleri ile hasılat paylaşımı ve kat karşılığı inşaat yapılması için İhlas Pazarlama A.Ş. - İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Adi Ortaklığı ile anlaşılmıştır. Firma söz konusu arsa üzerinde "arsa satış karşılığı gelir paylaşımı" işini adi ortaklık olarak müştereken ikmal etmek için kurulmuştur.

19. İhlas Marmara Evleri Ortak Girişimi: İnşaat faaliyetinde bulunmak üzere, Kiler Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin maliki ve hak sahibi olduğu, İstanbul ili Beylikdüzü ilçesi, Yakuplu 482 Ada 3 Parselde kayıtlı 31.309 m² ve 484 Ada 12 parselde kayıtlı 30.396 m² arsalar üzerinde, konut ve işyeri inşa edip, satış ve pazarlamasını yapmak üzere arsa satışı karşılığı hasılat paylaşımı sözleşmesi imzalamıştır. Proje kapsamında, yaklaşık 1.200 daire ve 60 ticari ünitenin inşa edilmesi planlanmaktadır.

20. İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.: Şirket inşaat ve pazarlama ile enerji sektörlerinde faaliyet göstermektedir.

21. İhlas Madencilik Enerji ve Ticaret A.Ş.: Madencilik, enerji ve kimya faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

22. İhlas Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.: Girişim sermayesi alanında faaliyet göstermektedir.

Özkaynak Yöntemine Göre Konsolidasyona Dahil Edilen İştirakler

1. İhlas ChinaSilkRoadGroup Finansal Danışmanlık A.Ş.: Sermaye Piyasası Kanunu'nda tanımlanan yatırım danışmanlığı ve halka arz aracılığı ve danışmanlığı kapsamında olmamak kaydı ile münhasıran kanun ve diğer mevzuat ve düzenlemeler ile belirlenmiş usul ve esaslar çerçevesinde ulusal ve uluslararası alanda finansal yatırım, enerji, stratejik ve yönetim danışmanlığı hizmetlerinde bulunmak amacıyla kurulmuştur.

2. İhlas ChinaSilkRoadGroup Commodity Dış Tic. A.Ş.: Yeraltı ve yerüstü maden ve tabii kaynakları çıkarmak, maden arama ve işletme ruhsatı almak ve işletme hakkı talep etmek, tarım ürünleri de dahil her türlü emtianın nakliyat ve lojistiğini gerçekleştirmek konularında hizmet vermek amacıyla kurulmuştur.

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Bağlı Ortaklıklar (Etkin orana göre)

1. İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş. (eski ünvanı: İhlas Dış Ticaret A.Ş.): Kendi namına şahıslar veya şirketler kamu ve özel sektör kurum ve kuruluşları hesabına ihtiyaç duyacakları her türlü bilgiyi sağlamak maksadıyla piyasa ve kamuoyu araştırmaları yapmak, anketler düzenlemek, paneller teşkil etmek, danışmanlık hizmetleri vermek, özel eğitim programları düzenlemek, seminer, toplantı, açık oturumlar tertiplemek, bilgi işlem merkezleri oluşturmak, projeler üretmek v.s. ile iştigal etmektedir.

2. Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.: Özel cari hesaplar ve kar/zarar katılma hesapları yoluyla toplanan fonların kullandırılmasıdır. Bilanço tarihi itibarıyla faaliyeti durdurulmuş olup tasfiye halindedir.

3. Kıbrıs Bürosu: İhlas Holding'in Şubesi olarak Kıbrıs'ta kurulan bu firma, gazete dağıtımı ve elektrikli ev aletleri pazarlaması ile iştigal etmektedir.

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Finansal Yatırımlar

1. Detes Enerji Üretim A.Ş.: Elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışı başlıca faaliyet konuları olup, şirket gayriaktif durumdadır.

3. İhlas Holding A.Ş. - Belbeton Beton Elemanları Sanayi Üretim ve Tic. A.Ş. - Ulubol İnşaat Harfiyat Gıda Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti. Adi Ortaklığı: Adi ortaklık, inşaat faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulmuştur.

4. Swiss PB AG: İsviçre'nin uluslararası finansal kuruluşlarından biri olup, varlık yönetimi, profesyonel komisyonculuk gibi işlerle iştigal etmektedir.

5. Doğu Yatırım Holding A.Ş.: Doğu ve Güney Doğu Anadolu Bölgelerinde yatırım yapmak amacıyla kurulmuştur.

Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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. Konsolide 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.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki konsolide finansal tablolar TMS/TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmış olup, ara dönem konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

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,

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

(i) Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya

(ii) Kendi nam ve hesabına hareket etmeye yetkili hissedarlarla yapılan sermaye işlemleri dışındaki özkaynak hareketlerini gösteren özkaynak değişim tablosu,

d) Nakit akışları tablosu,

e) Önemli muhasebe politikalarının özetlerini ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren açıklamalar / dipnotlar (seçilmiş dipnotlar).

Zaman ve maliyet unsurları gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi 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.

İlişkili Taraflar

Bu konsolide 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.

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

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

Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketlerle olan bakiyeleri ve onlarla yaptığı her türlü işlemler Not 21'de sunulmuştur.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup'un bir muhasebe politikasını geriye dönük olarak uygulaması veya bir işletmenin finansal tablolarındaki kalemleri geriye dönük olarak düzeltmesi ya da finansal tablolarındaki kalemleri yeniden sınıflandırması durumunda; asgaride 3 dönem konsolide finansal durum tablosu (bilanço), diğer tabloların (kar veya zarar tablosu ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akışları tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu) her biri için 2'şer dönem tablo ile ilgili dipnotlar sunulur.

Enflasyon Muhasebesine ve Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla 30.09.2021 tarihli konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası "TL" cinsinden hazırlanmıştır.

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 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
USD	8,8433	7,3405	7,8080
AVRO	10,3135	9,0079	9,1281
GBP	11,9292	9,9438	10,0309
CHF	9,4945	8,2841	8,4413
SEK	1,0071	0,8931	0,8615

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 düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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 2021 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16'daki değişiklikler - COVID 19

1 Nisan 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, COVID 19 salgını nedeniyle kiracı konumundaki kişilere kira ödemelerinde bazı kolaylıklar sağlamaktadır. Bu değişiklik vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hüküm 12 ay uzatılmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da yapılan değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu - 2. Aşama

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, gösterge faiz oranının alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek amacıyla geçici muafiyetler getirmiştir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra 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.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu - değişiklik

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, finansal tablolarda yer alan ancak herhangi bir vadesi olmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasında rehberlik etmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri – değişiklik

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletme birleşmelerine ilişkin muhasebeleştirme esaslarını değiştirmemektedir. Kavramsal Çerçevede yapılan değişikliklerdir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar - değişiklik

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, varlığın kullanıma hazır hale gelinceye kadar üretilmiş olan ürünlerin satış gelirlerinin maddi duran varlığın maliyetinden düşülmesini yasaklamaktadır. Buna karşın ortaya çıkan satış gelir, kapsamlı gelir tablosunda raporlanacaktır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar – değişiklik

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, sözleşme kapsamında zarar edilip edilmeyeceğine ilişkin değerlendirmeleri içermekte ve bu kapsamda oluşabilecek zararın hangi maliyetleri içereceği açıklanmaktadır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'deki değişiklikler - yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu iyileştirmeler, TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler içermektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

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

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

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

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, bazı önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Aynı zamanda yönetimin, 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'te yer verilmiştir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

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, LIBOR 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 gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, ortalama maliyet yöntemi ile belirlenmektedir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kapsamlı gelir tablosunda "satışların maliyeti" kalemine kaydedilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlı olup, "satışların maliyeti" kalemine kaydedilir. Şirket yönetimi bilanço tarihleri itibarıyla stoklarda değer düşüklüğü olup olmadığına ve varsa tutarına ilişkin değerlendirme yapmaktadır. İlk madde ve malzemeler için yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olarak kullanılmaktadır.

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, Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkul sonraki dönemlerde, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden biri seçilerek değerlendirilmekte olup, 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.

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.

Ana veya bağlı ortaklıklara kiralandan ve bunlar tarafından kullanılan gayrimenkuller konsolide finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkul kapsamında değerlendirilmemektedir. Bu gayrimenkuller sahibi tarafından kullanılan gayrimenkuller olarak değerlendirilmekte ve maddi duran varlıklar içinde raporlanmaktadır.

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.

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

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

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

Yeniden değerlendirme modelinde gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kaleminin varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterimi esastır. Yeniden değerlemede brüt veya net değer yöntemi kullanılmaktadır. 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.

Grup, yeniden değerlendirme modelini kullandığı gayrimenkuller için önemli değişimlerin olduğuna ilişkin belirtilerin olması halinde yeniden değerlendirme yaptırmakta olup, gayrimenkulleri dışındaki diğer maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıklar için aktif bir piyasasının olmaması nedeniyle maliyet modelini kullanmaktadır.

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 esası dikkate alınarak bilanço tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

	<u>Faydalı Ömür (Yıl)</u>	<u>Yöntem</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5- 50	Doğrusal
Binalar	50	Doğrusal
Makina, tesis ve cihazlar	3-26	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	3-15	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	2-50	Doğrusal
Diğer duran varlıklar	2-30	Doğrusal
Haklar	3-30	Doğrusal
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-30	Doğrusal

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

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

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

Grup tarafından varlıklarda değer düşüklüğü 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 düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Bazı varlıklar için ise (örneğin şerefiye gibi) net satış fiyatlarının tespitinin mümkün olmaması halinde kullanım değerleri esas alınarak değer düşüklüğü testi yapılmaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

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

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

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.

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar defter değerleri ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan bir varlık olarak sınıflandırılabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir.

Söz konusu gecikmenin, Grup'un kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve Grup'un ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda söz konusu varlıklar satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmaya devam edilir.

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

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 yasalашmış ya da yasalashması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

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

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

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

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasalasılmış 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 (Not 19).

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.

İşletme Birleşmesi ve Şerefiye

Bütün işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi uygulanmaktadır. Şerefiye, satın alınan ortaklığın veya satın alınan varlıkların satın alım tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin (satın alınan varlıklar için varlığın) gerçeğe uygun değerleri arasında kalan fark şeklinde hesaplanmaktadır.

Satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak finansal durum tablosuna yansıtılır. Eğer satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı (negatif şerefiye) olarak gelir tablosuna yansıtılır. İştiraklerin ediniminde ortaya çıkan şerefiyeler ise iştirakin maliyet bedeline dahil edilir ve "öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar" başlığı altında sunulur.

Grup, şerefiye için her bilanço tarihinde söz konusu şerefiyeyi oluşturan nakit üreten birimlere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ana ortağın değişmediği ve kontrolün halen ana ortakta olduğu birleşmeler ortak kontrole tabi işletme birleşmesi olup, TFRS'de bu işlem ile ilgili spesifik bir muhasebe politikası bulunmamaktadır. Bundan dolayı Şirket, bu tür işletme birleşmelerini "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminleri ve Hatalar Standardı" kapsamında ve KGK'nın Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak 11.10.2018 tarihli Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanmasına Yönelik İlke Kararları çerçevesinde değerlendirilmektedir.

Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerle gerçekleşen yasal birleşmeler sonucunda herhangi bir şerefiye veya birleşme karı oluşmamaktadır.

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 tutarını hesaplamak için TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı hükümleri uygulanmaktadır.

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 alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto etmektedir. 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.

İlk kez uygulanma;

Grup, TFRS 16'nin ilk uygulaması esnasında, kiralama yükümlülüğünü geçiş tarihindeki ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri ile ölçmüş ve Grup'un 01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranlarını kullanarak bugünkü değeri hesaplanmıştır. Kullanım hakkı varlıkları, 01 Ocak 2019 tarihinden önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerine göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden ölçülmüştür.

Grup, TMS 17 kapsamında operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için TFRS 16'yı 01 Ocak 2019 tarihinde uygularken 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 sözleşmeleri için kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

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.

Sat ve Geri Kiralama

Grup, yatırım amaçlı menkulleri içerisinde yer alan arsa ve binanın bir kısmının konu olduğu bir sat ve geri kiralama sözleşmesi yapmıştır. Grup, bu sözleşmeyi TFRS 16 "Kiralamalar" kapsamında değerlendirmiş olup, sözleşmeye konu olan gayrimenkule ilişkin kira yükümlülüğü kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden finansal tablolarda "finansal borçlanmalar" kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup personelinin Basın Mesleğinde Çalışanlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkındaki Kanun ve Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti (basın personeli için en az 5 yıllık hizmet) tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirimde 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 (Not 11).

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 kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar Not 11'de 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 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır (Not 10).

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.

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

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:

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

- 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 (Küçük evaletler, gayrimenkul, motorlu araçlar vb.)

Satılan malların kontrollerinin alıcıya geçtiği ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Net satışlar, indirimler ve komisyonlar düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

İnşaat gelirleri

Grup'un inşaat faaliyetinde hak ediş bedeli söz konusu olmadığından inşaat faaliyetlerine ilişkin gelir, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardına göre ölçülmektedir. TFRS 15'de mal ve hizmet satışlarının finansal tablolara yansıtılması şartları belirtilmiş olup, bu şartlara uygun olarak inşaat gelirleri konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Avans karşılığı yapılan satışlarda, varlığın kontrolü müşteriye geçene kadar kontrol Grup'ta kalmakta olup, mamul devredilene kadar herhangi bir hasılat doğmamaktadır.

Hizmet satışı (Reklam, sponsorluk, bakım hizmeti vb.)

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.

Girişim sermayesi faaliyetlerinden gelirler

Gelirler, bağlı ortaklık ve/veya iştirak satışı, iştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

Bağlı ortaklık ve iştirak satış geliri satışın gerçekleştiği anda kayıtlara alınmaktadır. İştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirleri ise hizmetin gerçekleştiği tarih itibarıyla gelir kaydedilmektedir.

Şirket yatırım işletmesi olduğu için, iştirak ettiği şirketlerin gerçeğe uygun değer farkları hasılat altında gösterilir.

Temettü ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından ve iştiraklerden elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Menkul kıymet portföyünden yapılan satışlardan kaynaklanan gelir ile kupon ödemesi ve itfa gelirleri işlemin gerçekleştiği anda kayıtlara alınmakta, söz konusu kıymetlerde dönem sonu değerlemesi sonucu ortaya çıkan gelir dönem sonunda hesaplara kaydedilmektedir.

Takas ("Barter") Anlaşmaları

Grup, reklam hizmetleri sağlanması karşılığında gayrimenkul alışı yapmaktadır. Benzer özellikler ve değere sahip hizmet veya malların takas edilmesi, gelir doğuran işlemler olarak tanımlanmaz iken farklı özellikler ve değere sahip hizmet veya malların takas edilmesi gelir doğuran işlemler olarak tanımlanır. Gelir, transfer edilen nakit ve nakit benzerlerini de hesaba katmak suretiyle, elde edilen mal veya hizmetin gerçeğe uygun değeri olarak değerlendirilir. Elde edilen hizmetin gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde belirlenemediği durumlarda gelir, transfer edilen nakit ve nakit benzerlerini de hesaba katmak suretiyle verilen mal veya hizmetlerin gerçeğe uygun değeri olarak değerlendirilir. Takas anlaşmaları tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri/Giderleri

Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansman gelirlerini ve giderlerini 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 oluşturmadan 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 varlığı devretmesi ve bu devir işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını sağlaması halinde kayıttan çıkartmaktadır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal Varlıklar

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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

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 değerlendirmesi 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.

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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup'un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 22'de açıklanmıştır. Grup'un 30.09.2021 tarihi itibarıyla net döviz pozisyonu (-) olduğu için, kurların TL lehine arttığı durumlarda (TL'nin yabancı paralar karşısında değer kaybettiği durumlarda), yabancı para riski oluşmaktadır.

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlükle 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 kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş Sermaye

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

İşletme tarafından geri alınan/satılan hisseler

İşletmenin, özkaynağına dayalı finansal araçlarını yeniden edinmesi durumunda, bu araçlar ("işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri") özkaynaktan düşülmektedir. İşletmenin özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kapsamlı gelir tablosuna herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamaktadır. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir. Hisselerin satışına ilişkin oluşan kar veya zarar ilişikteki konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl kar/zararları içinde kayıtlara alınmaktadır. Söz konusu hisseler maliyet bedelleriyle karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi kalemi içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Bu işlemlere ilişkin tutarlar konsolide özkaynak değişim tablosunda "Geri alınmış paylar" kaleminde sunulmuştur

Pay Senedi İhraç Primleri

Pay senedi ihraç primi Grup'un ve elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının, hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup'un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

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 akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, 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.

Grup Muhasebesi

a) Konsolide finansal tablolar, ana şirket olan İhlas Holding A.Ş. ile bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya kapsam dışı bırakılmışlardır.

b) Bağlı ortaklıklar, 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.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

Aşağıdaki tabloda bilanço tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

Konsolide Edilmiş Bağlı Ortaklıklar	Etkin Pay %
İhlas Gazetecilik A.Ş. (*)	20,38
İhlas Ev Aletleri İmalat San. Tic. A.Ş. (*)	24,81
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş. (*)	22,01
İhlas Pazarlama A.Ş.	98,32
İhlas Haber Ajansı A.Ş. (*)	23,06
İhlas Yayın Holding A.Ş. (*)	23,96
Kuzuluk Kapl. İnş. Tur. Sağ. Petr. Ür. Tic. A.Ş. (*)	23,13
İhlas Net A.Ş.	97,57
İhlas Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	55,78
İhlas Motor A.Ş.	95,03
TGRT Haber TV A.Ş. (*)	23,83
TGRT Dijital TV Hizmetleri A.Ş. (*)	23,87
Bisiklet Pazarlama ve Tic. A.Ş.	96,65
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. (*)	22,01
İhlas Madencilik Enerji ve Ticaret A.Ş. (*)	34,96
Armutlu Tatil ve Turizm İşletmeleri A.Ş. (*)	22,01
İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Tic. A.Ş. (*)	21,99
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti. (*)	25,53
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş. (*)	24,81
KPT Lojistik Taşımacılık Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş. (*)	24,81
İhlas Pazarlama A.Ş. – İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Adi Ortaklığı	95,93
İhlas Marmara Evleri Ortak Girişimi (*)	33,71

(*) Sahip olunan toplam etkin pay oranı %50'den az olmasına rağmen, şirketlerin sermaye yapısı da dikkate alındığında, Ana ortak, bu şirketlerin değişken getirilerine maruz kalmakta, bu getirilerde hak sahibi olmakta ve bu getirileri gücüyle etkileme imkanına sahip olmaktadır; dolayısıyla bu şirketleri kontrol ve konsolide etmektedir.

Bağlı ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Şirket ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir.

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği halihazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin 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 muhasebeleştirmektedir. Diğer bir ifadeyle bir ana ortaklığın bağlı ortaklığındaki sahiplik oranı değişmesine karşın kontrol kaybı olmaması durumunda meydana gelen değişimler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler, konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana ortağın ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

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.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse de topluca, konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamayan bağlı ortaklıkların finansal tabloları konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar, konsolide finansal tablolarda TFRS 9 gereği GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış ve bu standart gereği muhasebeleştirilmiştir; gerçeğe uygun değeri tespit edilemeyenler maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

c) Doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ile %50 arasındaki oy hakkını elinde tutulması durumunda, aksi açıkça ortaya konulamadığı sürece, söz konusu işlemde önemli etki bulunduğu kabul edilir ve yatırım yapılan işletme iştirak olarak değerlendirilir. Diğer yandan, doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulamadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunmadığı kabul edilir.

İştirakler	Etkin Pay %
İhlas Chinasilkroadgroup Finansal Danışmanlık A.Ş. (*)	7,21
İhlas Chinasilkroadgroup Commodity Dış Ticaret A.Ş. (*)	8,05

(*) 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.

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.

Grup ile iştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un iştiraklerdeki payı ölçüsünde düzeltilmektedir

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar, Grup'un ve bir veya daha fazla müteşebbis ortağın müşterek kontrolüne tabi olan ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Grup, müşterek yönetime tabi ortaklığının konsolidasyonunda özkaynak yöntemini kullanmıştır. Özkaynak yönteminde müşterek yönetime tabi ortaklık; konsolide bilançoda, maliyetlerine Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklığın net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi ve herhangi bir değer düşüklüğü varsa bununla ilgili karşılığın düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklığının faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır.

d) Grup'un %20'ye kadar sahip olduğu veya oy hakkına sahip olduğu finansal yatırımlar TFRS 9 gereği GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış ve bu standart gereği muhasebeleştirilmiştir; gerçeğe uygun değeri tespit edilemeyenler maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir.

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide 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:

- Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
- Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
- Dava ve garanti karşılıkları
- Kıdem tazminatı karşılığı
- Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ve değer artışları / değer düşüklüğü karşılıkları
- Finansal yatırımlar değer artışları / değer düşüklüğü karşılıkları
- Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Stok değer düşüklüğü karşılığı

Geçmiş dönemdeki etkilerin gelecek dönemde de benzer şekilde etkisini göstermesi beklenmektedir. Bu açıdan geçmiş dönemli finansal tablolarda yer alan varsayımların etkisini gösteren dipnotlar, geleceğe yönelik değerlendirmeler için yeterli bilgi ve öngörü sağlamaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Not 3 – İşletme Birleşmeleri**

30.09.2021: Yoktur.

31.12.2020: Yoktur.

Not 4 – Bölümlere Göre Raporlama**a) Raporlanabilir bölümlere ilişkin temel bilgiler**

Grup yönetimi, Grup'un raporlanabilir bölümlerini, inşaat, pazarlama, medya ve diğer olarak organize etmiştir. Grup'un raporlanabilir bölümleri farklı ürün ve hizmetler sunan stratejik iş birimleri olarak belirlemiştir. Aşağıdaki tabloda her bir raporlanabilir bölümler bazında faaliyet tanımları sunulmuştur:

Raporlanabilir bölümler	Faaliyetler
İnşaat	Emlak alım satım, inşaat projeleri, tesisat ve taahhüt işleri ile turizm ve sağlık yatırımları yapmak, satmak, işletmek ve diğer inşaat işleri
Pazarlama	Elektrikli ev aletleri üretimi ve her türlü motorlu ve motorsuz araçların ve yedek parçalarının üretimi, montajı, alım satımı ithal ve ihracı, dayanıklı tüketim malları ticareti, satışı ve pazarlaması
Medya	Gazete ve her türlü yayının yurt içinde ve yurtdışında yayılması, satılması, dağıtılması ve pazarlaması, haber ajanslığı, televizyon ve radyo yayıncılığı, her türlü reklamcılık, ilancılık, fotoğrafçılık, ilan, reklam ajansı

Raporlanabilir bölümlerin dışındaki diğer bölümler; yemek üretimi, pazarlaması ile nakliyat, personel taşımacılığı, eğitim ve sağlık hizmetleri, turizm, otelcilik ile diğer hizmetleri kapsamaktadır.

Grup yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını FAVÖK (finansman gelir/gideri, vergi gelir/gideri ve diğer finansal gelir/giderler, vade farkı gelir/gideri ve kur farkı gelir/gideri ve de amortisman ve itfa giderleri öncesi kar) ile izlemektedir. Ayrıca FAVÖK bilgisinin bazı yatırımcıların analizinde kullanılabileceğinden dolayı bölümlere göre raporlamada bu bilgiye yer verilmiştir.

b) Faaliyet bölümleri bazında sektörel bilgiler**1 Ocak- 30 Eylül 2021 dönemi**

	İnşaat	Medya	Pazarlama	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	870.502.427	212.155.711	377.091.211	190.021.926	1.649.771.275
Satışların maliyeti (-)	(578.201.194)	(185.700.748)	(418.832.686)	(202.575.376)	(1.385.310.004)
Brüt Kar/Zarar	292.301.233	26.454.963	(41.741.475)	(12.553.450)	264.461.271
Faaliyet giderleri	(50.506.441)	(37.169.957)	(47.878.844)	(71.178.350)	(206.733.592)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30.209.551	133.004	15.407.135	10.311.805	56.061.495
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(19.704.067)	(9.960.223)	(33.667.837)	(10.167.884)	(73.500.011)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	252.300.276	(20.542.213)	(107.881.021)	(83.587.879)	40.289.163
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler) (net)	(744.138)	1.653.105	(1.233.409)	918.263	593.821
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	-	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	251.556.138	(18.889.108)	(109.114.430)	(82.669.616)	40.882.984
Finansman gelir / (giderleri) (net)	21.461.316	36.706.071	5.053.824	9.055.467	72.276.678
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	273.017.454	17.816.963	(104.060.606)	(73.614.149)	113.159.662
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri) (net)	(8.605.599)	(4.305.833)	(1.658.017)	12.472.572	(2.096.877)
FAVÖK	45.319.429	(338.529)	28.719.579	(2.186.637)	71.513.842
Toplam Varlıklar	1.941.047.705	919.146.527	1.012.502.002	901.852.793	4.774.549.027
Toplam Yükümlülükler	1.103.264.524	139.156.189	119.085.553	458.227.117	1.819.733.383

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

(*) Cari dönemde diğer olarak raporlanan 190.021.926 TL'lik satış gelirlerinin 112.563.000 TL'si sağlık (hastane vb) faaliyetlerinden, 22.397.480 TL'si eğitim faaliyetlerinden, 33.956.813 TL'si turizm ve otelcilik faaliyetlerinden, 3.885.016 TL'si yemek (catering) faaliyetlerinden, 11.575.088 TL lojistik faaliyetlerinden, 426.145 TL'si bilişim faaliyetlerinden, kalan 5.218.384 TL'si de diğer faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

1 Ocak- 30 Eylül 2020 dönemi

	İnşaat	Medya	Pazarlama	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	212.457.291	167.698.481	255.564.909	132.280.344	768.001.025
Satışların maliyeti (-)	(196.837.509)	(112.286.071)	(206.576.496)	(99.226.030)	(614.926.106)
Brüt Kar/Zarar	15.619.782	55.412.410	48.988.413	33.054.314	153.074.919
Faaliyet giderleri	(18.649.834)	(34.923.286)	(28.238.600)	(47.796.713)	(129.608.433)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15.253.631	8.038.536	18.842.858	13.180.762	55.315.787
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(12.111.582)	(9.604.750)	(48.860.753)	(9.583.533)	(80.160.618)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	111.997	18.922.910	(9.268.082)	(11.145.170)	(1.378.345)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler) (net)	-	92.296	406.567	60.266	559.129
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(2.021)	-	-	-	(2.021)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	109.976	19.015.206	(8.861.515)	(11.084.904)	(821.237)
Finansman gelir / (giderleri) (net)	2.335.594	(1.057.658)	(32.350.103)	(36.343.828)	(67.415.995)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	2.445.570	17.957.548	(41.211.618)	(47.428.732)	(68.237.232)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri) (net)	3.771.814	3.238.736	(2.830.530)	2.207.222	6.387.242
FAVÖK	(29.451.871)	33.901.007	55.225.801	(14.931.843)	44.743.094
Toplam Varlıklar	1.602.759.930	530.398.782	805.582.120	502.719.044	3.441.459.876
Toplam Yükümlülükler	1.142.712.229	144.694.215	237.470.618	420.751.593	1.945.628.655

(**) Önceki dönemde diğer olarak raporlanan 132.280.344 TL'lik satış gelirlerinin 78.190.086 TL'si sağlık (hastane vb) faaliyetlerinden, 20.612.399 TL'si eğitim faaliyetlerinden, 20.841.026 TL'si turizm ve otelcilik faaliyetlerinden, 3.053.620 TL'si yemek (catering) faaliyetlerinden, 8.490.565 TL lojistik faaliyetlerinden, 297.403 TL'si bilişim faaliyetlerinden, kalan 795.245 TL'si de diğer faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

c) Faaliyet bölümleri bazında mutabakat bilgileri

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Hasılat		
Raporlanabilir bölümlerin toplam hasılatı	1.692.767.884	810.688.435
Diğer bölümlerin toplam hasılatı	204.636.518	151.428.939
Eliminasyon ve düzeltmeler	(247.633.127)	(194.116.349)
Konsolide hasılat	1.649.771.275	768.001.025
Vergi öncesi kar/zarar		
Raporlanabilir bölümlerin toplam vergi öncesi kar/zararı	79.264.427	(35.176.944)
Diğer bölümlerin toplam vergi öncesi kar/zararı	33.788.803	(23.811.659)
Eliminasyon ve düzeltmeler	106.432	(9.248.629)
Konsolide vergi öncesi kar/zarar	113.159.662	(68.237.232)
Varlıklar		
Raporlanabilir bölümlerin toplam varlıkları	5.683.746.125	4.668.790.758
Diğer bölümlerin toplam varlıkları	2.756.157.077	2.058.364.496
Eliminasyon ve düzeltmeler	(3.665.354.175)	(2.920.233.333)
Konsolide varlıklar	4.774.549.027	3.806.921.921

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Raporlanabilir bölümlerin toplam yükümlülükleri	2.409.678.860	1.821.881.477
Diğer bölümlerin toplam yükümlülükleri	542.507.830	571.322.447
Eliminasyon ve düzeltmeler	(1.132.453.307)	(481.058.221)
Konsolide yükümlülükler	1.819.733.383	1.912.145.703

d) Coğrafi bölgeler bazında raporlama

Grup faaliyetlerini ağırlıklı olarak Türkiye’de yürütmekte olduğundan coğrafi bölgeler bazında raporlama hazırlanmamıştır.

Not 5 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	3.443.114	1.553.091
Bankalar		
Vadesiz mevduatlar	3.957.367	39.696.526
Vadesi üç aydan kısa olan blokesiz vadeli mevduatlar	589.404.633	413.761.450
Vadesi üç aydan kısa olan blokeli vadeli mevduatlar	30.904.940	28.022.787
Kredi kartı slipleri	27.514.880	3.585.199
Diğer nakit benzerleri	7.573.413	1.979.734
Toplam	662.798.347	488.598.787

TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %15 ile %19 (2020: %7-%19) aralığındadır.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Toplam nakit ve nakit benzerleri	662.798.347	266.406.847
Faiz tahakkukları (-)	(5.471.656)	(389.050)
Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri	657.326.691	266.017.797

Not 6 – Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2021	31.12.2020
Banka kredileri	18.642.787	42.327.817
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	14.810.426	9.759.291
Kısa Vadeli Borçlanmalar	33.453.213	52.087.108
Banka kredileri	78.096.216	115.232.475
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	78.096.216	115.232.475
Banka kredileri	126.739.903	267.962.860
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	50.757.828	53.925.093
Uzun Vadeli Borçlanmalar	177.497.731	321.887.953

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Banka Kredileri**

30.09.2021					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
	Rotatif Krediler	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			4.391.303
Kısa Vadeli Krediler	TL	%15	%16	3 aya kadar	2.409.296
	EUR	%5	%5	3 aya kadar	11.447.985
	TL	%15	%16	3 ile 12 ay arası	394.203
					18.642.787
Uzun Vadeli Krediler	TL	%8	%13	1 ile 5 yıl arası	126.739.903
					126.739.903
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%8	%15	3 aya kadar	11.189.220
	TL	%8	%15	3 ile 12 ay arası	66.906.996
					78.096.216

31.12.2020					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
	Rotatif Krediler	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			27.171.787
Kısa Vadeli Krediler	TL	%14	%16	3 aya kadar	1.725.540
	TL	%9	%16	3 ile 12 ay arası	13.430.490
					42.327.817
Uzun Vadeli Krediler	TL	%8	%13	1 ile 5 yıl arası	167.371.401
	USD	%6	%8	1 ile 5 yıl arası	38.383.677
	EUR	%5	%6	1 ile 5 yıl arası	62.207.782
					267.962.860
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%8	%13	3 aya kadar	24.406.062
	USD	%6	%8	3 aya kadar	558.023
	EUR	%5	%6	3 aya kadar	17.820.805
	TL	%8	%13	3 ile 12 ay arası	42.698.834
	USD	%6	%8	3 ile 12 ay arası	7.529.274
	EUR	%5	%6	3 ile 12 ay arası	22.219.477
					115.232.475

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	30.09.2021	31.12.2020
1 ile 2 yıl arası	15.624.923	111.944.388
2 ile 3 yıl arası	63.145.618	94.494.859
3 ile 4 yıl arası	37.790.969	47.340.928
4 ile 5 yıl arası	10.178.393	14.182.685
Toplam	126.739.903	267.962.860

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kiralama Sözleşmelerinden Borçlar

			30.09.2021	31.12.2020
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
	TL	3 aya kadar	2.702.235	1.855.131
	USD	3 aya kadar	583.924	-
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	EUR	3 aya kadar	148.844	594.480
	TL	3 ile 12 ay arası	8.800.192	6.087.163
	USD	3 ile 12 ay arası	1.183.002	-
	EUR	3 ile 12 ay arası	1.392.229	1.222.517
Kısa vadeli kiralama borçları			14.810.426	9.759.291
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	1 ile 5 yıl arası	50.135.576	52.220.914
	EUR	1 ile 5 yıl arası	622.252	1.704.179
Uzun vadeli kiralama borçları			50.757.828	53.925.093

Not 7 – Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	6.026.483	3.867.271
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
<i>Ahıcılar</i>	942.455.633	653.299.696
<i>Vadeli çekler ve alacak senetleri</i>	945.020.244	817.666.431
<i>Ertelenmiş finansman geliri (-)</i>	(163.059.389)	(150.765.997)
<i>Şüpheli alacak karşılığı (-)</i>	(324.883.138)	(297.209.265)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	1.405.559.833	1.026.858.136
Vadeli çekler ve alacak senetleri	33.710.437	41.974.673
<i>Ertelenmiş finansman geliri (-)</i>	(11.887.937)	(15.837.761)
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	21.822.500	26.136.912

(*) Detayları Not 21’de açıklanmıştır.

Vadesi geçmiş olup değer düşüklüğü karşılığı ayrılanlar ile ilgili yaşlandırma analizi ve ayrılan karşılıklar Not 22-E’de detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	(297.260.852)	(279.562.783)
Cari dönemde konusu kalmayan karşılıklar	4.916.443	9.810.687
Cari dönem karşılık tutarı	(32.541.599)	(16.324.843)
Dönem sonu bakiyesi	(324.886.008)	(286.076.939)

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	4.753.093	397.600
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
<i>Satıcılar</i>	303.548.704	163.731.862
<i>Vadeli borç çekleri ve senetleri</i>	44.567.964	54.315.091
<i>Ertelenmiş finansman gideri (-)</i>	(10.800.975)	(7.194.834)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	342.068.786	211.249.719

(*) Detayları Not 21’de açıklanmıştır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Not 8 – Stoklar**

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	141.000.497	128.699.932
Yarı mamüller	576.063.480	707.868.384
Mamüller	315.093.305	14.166.361
Emtia	72.012.139	58.682.594
Yoldaki mallar	34.167.889	29.100.386
Diğer stoklar	3.640.479	3.928.682
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.976.109)	(12.747.653)
Toplam	1.131.001.680	929.698.686

Grup'un Bizimevler 8 projesinden 25.578.642 TL (2020: 185.761.168 TL), Bizimevler Güzelce projesinden 347.251.600 TL (2020: 218.761.584 TL), Kristalşehir projesinden 22.399.126 TL (2020: 118.025.964 TL), İhlas Marmara Evleri Ortak Girişimi projesinden 270.834.897 TL (2020: 170.116.390 TL), Bizimevler 10 projesinden 204.226.689 TL inşaat stoğu bulunmaktadır. Devam eden projelere ilişkin bilgiler Not 24-a'da sunulmuştur.

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

Stoklar ilgili ortaya çıkan değer düşüklüğü karşılıkları/değer düşüklüğü iptalleri satışların maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	(12.747.653)	(10.464.586)
Cari dönemde ayrılan /iptal edilen düşüklüğü karşılığı	1.771.544	(4.930.947)
Dönem sonu bakiyesi	(10.976.109)	(15.395.533)

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

Not 9 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak-30 Eylül 2021

	Arazi ve binalar	Makina, tesis ve cihazlar	Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	Yapılmakta olan yatırımlar	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla						
Maliyet	264.632.878	104.909.199	43.767.163	1.388.695	6.097.367	420.795.302
Birikmiş amortisman	(15.457.198)	(73.963.458)	(30.476.234)	-	(2.088.573)	(121.985.463)
Net kayıtlı değer	249.175.680	30.945.741	13.290.929	1.388.695	4.008.794	298.809.839
Dönem başı net kayıtlı değer	249.175.680	30.945.741	13.290.929	1.388.695	4.008.794	298.809.839
Girişler	10.294.587	14.678.060	11.273.390	-	3.054.238	39.300.275
Çıkışlar	-	-	(326.212)	-	-	(326.212)
Cari dönem amortismanı	(1.388.628)	(4.966.202)	(3.199.044)	-	(599.996)	(10.153.870)
Dönem sonu net kayıtlı değer	258.081.639	40.657.599	21.039.063	1.388.695	6.463.036	327.630.032
30 Eylül 2021 itibarıyla						
Maliyet	274.927.465	101.902.158	53.867.496	1.388.695	9.151.605	441.237.419
Birikmiş amortisman	(16.845.826)	(61.244.559)	(32.828.433)	-	(2.688.569)	(113.607.387)
Net kayıtlı değer	258.081.639	40.657.599	21.039.063	1.388.695	6.463.036	327.630.032

01 Ocak-30 Eylül 2020

	Arazi ve binalar	Makina, tesis ve cihazlar	Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	Yapılmakta olan yatırımlar	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla						
Maliyet	235.861.192	94.094.050	38.718.712	1.388.695	5.258.254	375.320.903
Birikmiş amortisman	(10.739.314)	(68.636.675)	(27.665.759)	-	(1.455.700)	(108.497.448)
Net kayıtlı değer	225.121.878	25.457.375	11.052.953	1.388.695	3.802.554	266.823.455
Dönem başı net kayıtlı değer	225.121.878	25.457.375	11.052.953	1.388.695	3.802.554	266.823.455
Girişler	-	3.974.244	3.947.419	-	283.704	8.205.367
Çıkışlar	-	(24.289)	(175.740)	-	-	(200.029)
Cari dönem amortismanı	(1.037.984)	(3.843.225)	(2.341.425)	-	(467.597)	(7.690.231)
Dönem sonu net kayıtlı değer	224.083.894	25.564.105	12.483.207	1.388.695	3.618.661	267.138.562
30 Eylül 2020 itibarıyla						
Maliyet	235.861.192	97.945.367	42.272.379	1.388.695	5.541.958	383.009.591
Birikmiş amortisman	(11.777.298)	(72.381.262)	(29.789.172)	-	(1.923.297)	(115.871.029)
Net kayıtlı değer	224.083.894	25.564.105	12.483.207	1.388.695	3.618.661	267.138.562

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

Grup, üretim cihazlarının bir kısmını finansal kiralama sözleşmeleri ile kiralamıştır. Kiralamaların tamamı yasal kiralama sözleşmelerine dayanmaktadır. Grup'un finansal kiralama yoluyla aldığı tesis, makine ve cihazları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	17.931.755	15.843.854
Birikmiş amortisman	(14.290.148)	(12.951.499)
Net kayıtlı değer	3.641.607	2.892.355
Dönem başı net kayıtlı değer	3.641.607	2.892.355
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Cari dönem amortismanı	(744.803)	(865.188)
Dönem sonu net kayıtlı değer	2.896.804	2.027.167

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

Grup'un gayrimenkulleri üzerindeki ipotekler Not 10'da sunulmuştur.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş olan kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Binalar	31.311.863	28.647.690
Tesis, makine ve cihazlar	5.681.776	6.550.624
Taşıtlar	10.323.995	11.370.207
Toplam	47.317.634	46.568.521

Ayrıca, Grup TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona hesap döneminde, bu kiralamalardan 8.807.993 TL (2020: 6.184.891 TL) değerinde amortisman gideri ve 7.144.529 TL (2020: 7.133.145 TL) faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

Not 10 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

a) Karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Garanti karşılığı	1.088.836	561.962
Dava tazminatları karşılığı	17.383.063	9.953.646
Kısa Vadeli Karşılıklar	18.471.899	10.515.608
Garanti karşılığı	3.413.731	1.751.382
Dava tazminatları karşılığı	1.921.803	974.931
Uzun Vadeli Karşılıklar	5.335.534	2.726.313

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**

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

b) Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ile taahhüt ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (30.09.2021)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	6.765.000	3.067.751	556.794.894	648.259.068
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	645.525	-	72.350.534	78.059.105
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	183.700	-	151.630.929	153.255.443
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	23.250.000	-	234.510.766	440.117.491
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİK'ler Toplamı	-	-	-	-
Toplam	30.844.225	3.067.751	1.015.287.122	1.319.691.107
Grup'un Özkaynak Toplamı				2.954.815.644
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı				% 0,00

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (31.12.2020)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	6.765.000	3.067.751	416.837.119	494.129.596
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	2.410.153	5.210.000	83.382.554	148.005.441
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	183.700	-	305.960.471	307.308.921
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	34.397.471	-	311.415.089	563.909.725
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİK'ler Toplamı	-	-	-	-
Toplam	43.756.324	8.277.751	1.117.595.233	1.513.353.682
Grup'un Özkaynak Toplamı				1.894.776.218
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı				% 0,00

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

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

- İhlas Pazarlama A.Ş.'nin, İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 45.148.144 TL nominal değerli payları, Halk Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- İhlas Pazarlama A.Ş.'nin, İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 12.541.150 TL nominal değerli payları, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- İhlas Pazarlama A.Ş.'nin, İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 6.000.000 TL nominal değerli payları, KVV Kooperationsgesellschaft für Warenverkehr MbH.'a karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- Grup şirketlerinden İhlas Yayın Holding A.Ş.'nin İhlas Gazetecilik A.Ş.'de sahip olduğu 46.500.000 TL nominal değerli payları, Deniz Bank'a karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- Şirket'in, İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 16.721.533 TL nominal değerli payları, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- Şirket'in, İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 46.096.088 TL nominal değerli payları, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- Grup şirketlerinden İhlas Yayın Holding A.Ş.'de sahip olduğu 55.125.000 TL nominal değerli payları, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin olarak verilmiştir.
- Şirket'in, İhlas Gazetecilik A.Ş.'de sahip olduğu 36.666.666 TL nominal değerli payları, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.

Grup'un gayrimenkulleri üzerinde toplam 571.038.900 TL ve 30.015.000 USD ipotek mevcuttur (2020: 381.622.000 TL, 36.515.000 USD).

c) Bilanço tarihi itibarıyla Grup ile ilgili dava ve icralara ait özet bilgiler

	Tutar (TL)
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	13.861.367
Grup tarafından yürütülen icra takipleri	22.640.041
Grup aleyhine açılmış, devam eden davalar	30.947.794
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	16.335.039

Grup, yukarıdaki tabloda sunulan aleyhine açılmış ve devam eden 30.947.794 TL tutarındaki davalarının 19.304.865 TL'lik kısmına karşılık ayırmış, kalan kısmına ise kazanılması kuvvetle muhtemel olduğu gerekçesiyle herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Not 11 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar**

	30.09.2021	31.12.2020
Personele olan maaş, kıdem vb. borçlar	15.566.911	12.258.588
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.210.695	4.379.028
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	21.777.606	16.637.616

	30.09.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin karşılığı	14.033.689	10.306.113
Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Karşılıklar (Kısa Vadeli)	14.033.689	10.306.113

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	75.926.439	66.822.246
Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Karşılıklar (Uzun Vadeli)	75.926.439	66.822.246

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 2021 tarihi itibarıyla, tam 8.285 TL (2020: 7.177 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Yukarıda açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur. Basın, yayın, ambalaj ve matbaa işlerinde çalışanların erken emeklilik hakkı 1 Ekim 2008 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

Fon ayrılma 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 her bir şirket için aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
İskonto oranı	%3,59	%4,17
Ortalama kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı	%18	%14

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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan tam 8.285 TL tavan tutarı (01 Ekim 2020: 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	66.822.246	62.440.694
Ödemeler	(4.940.871)	(3.937.779)
Aktüeryal kazanç/kayıp	2.533.203	(4.632.727)
Cari dönem karşılık tutarı	11.511.861	9.258.814
Dönem sonu bakiyesi	75.926.439	63.129.002

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Not 12 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen avanslar (*)	549.475.025	128.430.790
İş avansları	16.294.527	18.617.684
Gelecek aylara ait giderler	28.975.549	24.264.067
Personel avansları	24.196	13.672
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	594.769.297	171.326.213

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen avanslar (*)	24.817.090	359.574.655
Gelecek yıllara ait giderler	826.789	1.021.638
Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	25.643.879	360.596.293

(*) Cari dönemde verilen sipariş avanslarının 22.216.100 TL'si (2020: 157.481.144 TL) Marmara Evleri 4 İnşaat Projesi avanslarından, 232.409.810 TL'si (2020: 142.460.026 TL) Bizimevler Güzelce Projesi avanslarından, (2020: 63.493.632 TL) Bizimevler 8 İnşaat Projesi avanslarından, 91.337.187 TL'si (2020: 22.692.676 TL) Kristalşehir projesi avanslarından oluşmaktadır.

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan avanslar (**)	844.495.410	196.158.700
Gelecek aylara ait gelirler	836.002	1.966.877
Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	845.331.412	198.125.577

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan avanslar (**)	2.000.001	763.143.380
Gelecek yıllara ait gelirler	-	52.091.729
Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	2.000.001	815.235.109

(**) Cari dönemde alınan sipariş avanslarının 38.208.912 TL'si Kristalşehir projesi (2020: 169.135.596 TL), 562.250.251 TL'si Bizimevler Güzelce projesi (2020: 276.585.539 TL), 161.921.885 TL'si Marmara Evleri 4 projesi (2020: 244.336.070 TL), Bizimevler 8 projesi (2020: 240.714.753 TL) avanslarından oluşmaktadır.

Not 13 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV ve diğer KDV	114.451.894	88.794.467
Diğer Dönen Varlıklar	114.451.894	88.794.467

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	14.680.800	6.804.262
Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	5.852.366	4.345.244
Gider tahakkukları (*)	104.392.288	-
Diğer	567.910	293.213
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	125.493.364	11.442.719

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	1.275.913	1.584.426
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	1.275.913	1.584.426

(*) Marmara 4 Projesi inşaat arsa payı tahakkukundan kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Not 14 – Hasılat**

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibarıyla hasılatın detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	1.558.312.215	903.025.617	710.547.810	215.050.116
Yurtdışı satışlar	95.583.816	32.766.240	59.383.973	22.134.969
Diğer satışlar	4.154.038	2.115.530	6.218.470	5.475.647
Satış indirimleri (-)	(8.278.794)	(3.560.272)	(8.149.228)	(3.491.115)
Toplam	1.649.771.275	934.347.115	768.001.025	239.169.617

Not 15 – Niteliklerine Göre Giderler

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Satışların maliyeti	(1.385.310.004)	(816.137.769)	(614.926.106)	(185.287.696)
Genel yönetim giderleri	(166.815.035)	(68.325.546)	(111.506.405)	(30.970.255)
Pazarlama giderleri	(38.814.681)	(15.478.118)	(17.077.156)	(4.308.991)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.103.876)	(368.851)	(1.024.872)	(271.386)
Toplam	(1.592.043.596)	(900.310.284)	(744.534.539)	(220.838.328)

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibarıyla niteliklerine göre giderlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Personel giderleri	(227.756.010)	(101.998.938)	(163.149.314)	(49.156.935)
İlk madde ve malzeme gideri	(559.182.187)	(372.992.942)	(282.569.576)	(96.216.846)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(189.103.938)	(129.890.261)	(94.126.433)	(14.586.022)
Reklam, ilan, promosyon, komisyon ve sponsorluk giderleri	(22.825.639)	(8.825.069)	(9.712.426)	(2.549.148)
Kira ve yayın iletim giderleri	(24.264.871)	(11.138.274)	(14.788.230)	(5.632.445)
Satılan ticari mallar maliyeti	(131.948.932)	(48.707.103)	(74.601.161)	(30.688.245)
Vergi, resim ve harçlar	(38.621.324)	(29.973.607)	(11.799.761)	(1.696.793)
Şüpheli alacak ve diğer karşılık giderleri	(34.637.505)	(14.838.587)	(21.125.133)	(1.375.328)
Amortisman ve itfa giderleri	(20.341.121)	(7.145.978)	(16.405.400)	(5.459.769)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(12.954.451)	(7.135.716)	(6.066.471)	(1.784.869)
Tamir, bakım, onarım ve sigorta giderleri	(10.492.285)	(4.851.704)	(7.703.213)	(2.431.494)
Garanti giderleri	(3.462.715)	(936.922)	(2.282.404)	(846.924)
Diğer	(316.452.618)	(161.875.183)	(40.205.017)	(8.413.510)
Toplam	(1.592.043.596)	(900.310.284)	(744.534.539)	(220.838.328)

Personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Satışların maliyeti	(158.689.883)	(73.102.897)	(120.527.222)	(34.687.872)
Genel yönetim giderleri	(27.064.927)	(12.244.206)	(37.722.858)	(12.849.445)
Diğer	(42.001.200)	(16.651.835)	(4.899.234)	(1.619.618)
Toplam	(227.756.010)	(101.998.938)	(163.149.314)	(49.156.935)

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Satışların maliyeti	(10.442.069)	(3.645.233)	(8.404.740)	(2.837.717)
Genel yönetim giderleri	(8.996.936)	(3.200.040)	(7.275.918)	(2.452.505)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(902.116)	(300.705)	(724.742)	(169.547)
Toplam	(20.341.121)	(7.145.978)	(16.405.400)	(5.459.769)

Not 16 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerinden diğer gelir / giderlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Vade farkı gelirleri	25.993.657	11.295.590	22.101.789	1.169.130
Kur farkı gelirleri	12.645.620	3.916.097	12.200.815	6.472.329
Konusu kalmayan karşılıklar				
<i>Şüpheli ticari alacak karşılıkları</i>				
<i>iptali</i>	4.916.443	544.683	9.810.687	4.734.862
<i>Diğer karşılıkların iptali</i>	2.665.848	1.544.633	1.244.302	135.259
Kira gelirleri	3.664.729	1.921.936	3.053.482	959.725
Diğer	6.175.198	3.001.328	6.904.712	1.242.795
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	56.061.495	22.224.267	55.315.787	14.714.100

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Vade farkı giderleri	(34.033.624)	(5.746.266)	(35.456.230)	(23.588.540)
Kur farkı giderleri	(14.895.393)	(2.558.718)	(28.005.302)	(14.076.693)
Dava ve ceza giderleri	(7.851.197)	(289.656)	(4.552.843)	(68.300)
Diğer	(16.719.797)	(10.825.331)	(12.146.243)	(4.595.831)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(73.500.011)	(19.419.971)	(80.160.618)	(42.329.364)

Not 17 – Finansman Giderleri

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Faiz giderleri	(33.751.770)	(10.033.677)	(46.115.692)	(12.709.968)
Kur farkı giderleri	(14.554.706)	(1.849.033)	(44.996.858)	(23.714.438)
Finansman Giderleri	(48.306.476)	(11.882.710)	(91.112.550)	(36.424.406)

Not 18 – Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Faiz gelirleri	89.834.337	36.226.146	14.466.471	5.243.894
Kur farkı gelirleri	30.748.817	3.119.651	9.230.084	4.371.926
Finansman Gelirleri	120.583.154	39.345.797	23.696.555	9.615.820

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 19 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

A. 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. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi ödemektedirler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin 50%'lik kısmı ile iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Cari dönem vergi karşılıkları	20.162.579	16.734.137
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(9.528.838)	(7.826.263)
Toplam	10.633.741	8.907.874

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Cari dönem kurumlar vergisi	(20.162.579)	(10.015.996)	(10.114.686)	(4.511.186)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18.065.702	12.810.194	16.501.928	5.420.795
Dönem sonu bakiyesi	(2.096.877)	2.794.198	6.387.242	909.609

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.

B. 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 muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için 01 Temmuz 2021 yılına kadar %22, bu tarihten sonrası için %25'tir (2020: %22). 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. Bundan dolayı 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 için %25, 2022 için %23 ve 2022 sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
 (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıda sunulmuştur:

	Vergilendirilebilir		Ertelenmiş vergi		Gelir tablosu ve diğer	
	geçici farklar		varlıkları/ (yükümlülükleri)		kapsamlı gelir	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (yatırım amaçlı gayrimenkuller dahil)	(75.045.316)	(171.989.606)	(15.009.064)	(34.397.922)	19.388.858	(470.622)
Borç ve gider karşılıkları	105.175.485	84.245.830	22.413.773	16.849.167	5.564.606	1.267.340
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9.236.732	9.559.378	2.294.150	1.911.876	382.274	973.405
Şüpheli alacak karşılığı	99.819.330	76.735.369	20.907.502	15.347.074	5.560.428	1.914.375
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	31.426.606	23.108.199	6.907.563	4.621.640	2.285.923	4.577.199
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmelerin etkisi	490.703	628.146	98.141	125.630	(27.489)	111.324
İndirilmemiş mali zararlar	68.111.071	126.868.336	15.454.336	25.386.256	(9.931.920)	(873.238)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan geçici farklar	15.047.745	15.053.263	3.591.114	3.010.653	580.461	5.924.388
Diğer	(676.656)	25.026.611	(225.479)	5.005.319	(5.230.798)	2.151.211
Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri), net	253.585.700	189.235.526	56.432.036	37.859.693	18.572.343	15.575.382

Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	37.859.693	5.022.314
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18.065.702	16.501.928
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	506.641	(926.546)
Dönem sonu bakiyesi	56.432.036	20.597.696

Not 20 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Net dönem karı / (zararı)	111.062.785	67.471.100	(61.849.990)	(34.980.466)
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	79.587.986	41.155.081	522.267	(1.579.807)
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	31.474.799	26.316.019	(62.372.257)	(33.400.659)
Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	130.694.705.900	150.000.000.000	79.040.000.000	79.040.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Kr)	0,0850	0,0450	(0,0783)	(0,0443)
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Kr)	0,0241	0,0175	(0,0789)	(0,0423)

Grup'un sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (2020: Yoktur).

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (2020: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (2020: Yoktur). Pay başına kar cari dönem net karının dönem içerisinde dolaşımda olan hisse adetlerinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesiyle bulunur.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Not 21 – İlişkili Taraf Açıklamaları**

A. Grup'un, ortakları, ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021		
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Verilen Sipariş Avansları
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	1.130.260	10.569	-
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	2.877.893	574.259	13.495.756
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	162.691	-	-
Detes Enerji Üretim A.Ş.	71.303	25.554	-
Antalya İmar Ltd. Şti.	1.706.699	30.949	-
Diğer	77.637	4.111.762	532.775
Toplam	6.026.483	4.753.093	14.028.531

	31.12.2020		
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Verilen Sipariş Avansları
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	518.292	10.626	-
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	2.080.874	363.090	11.386.694
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	163.362	-	-
Detes Enerji Üretim A.Ş.	48.109	23.884	-
Antalya İmar Ltd. Şti.	1.012.118	-	-
Diğer	44.516	-	-
Toplam	3.867.271	397.600	11.386.694

	Diğer Borçlar	
	30.09.2021	31.12.2020
Diğer	494.266	355.699
Toplam	494.266	355.699

B) Grup'un, 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı mal, hizmet, reklam, kiralama, faiz, duran varlık satış ve alımları aşağıda sunulmuştur:

	01.01-30.09.2021	
	Yapılan Satışlar	Yapılan Alışlar
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	4.090.570	166.822
Antalya İmar Ltd. Şti.	47.768	-
İHA GmbH	413.587	1.239.609
Diğer	377.814	896.287
Toplam	4.929.739	2.302.718

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	01.07-30.09.2021	
	Yapılan Satışlar	Yapılan Alışlar
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	3.341.563	110.787
Antalya İmar Ltd. Şti.	18.928	-
İHA GmbH	413.587	1.239.609
Diğer	15.422	-
Toplam	3.789.500	1.350.396

	01.01-30.09.2020	
	Yapılan Satışlar	Yapılan Alışlar
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	10.096.489	488.943
Antalya İmar Ltd. Şti.	280.793	-
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	20.818	-
İHA GmbH Almanya	371.686	-
Diğer	160.157	375.356
Toplam	10.929.943	864.299

	01.07-30.09.2020	
	Yapılan Satışlar	Yapılan Alışlar
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	10.057.210	-
Antalya İmar Ltd. Şti.	14.086	-
İHA GmbH Almanya	197.214	-
Diğer	17.652	128.443
Toplam	10.286.162	128.443

	01.01-30.09.2021	
	Faiz geliri	Faiz gideri
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	558.719	-
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	85.905	-
Diğer	106.239	-
Toplam	750.863	-

	01.07-30.09.2021	
	Faiz geliri	Faiz gideri
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	262.610	-
Toplam	262.610	-

	01.01-30.09.2020	
	Faiz geliri	Faiz gideri
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	68.069	3.844
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	89.139	-
Diğer	6.649	10.335
Toplam	163.857	14.179

	01.07-30.09.2020	
	Faiz geliri	Faiz gideri
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	17.741	3.844
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	25.495	-
Diğer	1.960	-
Toplam	45.196	3.844

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	01.01-30.09.2021	
	Kesilen kira faturaları	Alınan kira faturaları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	254.993	-
Diğer	52.953	-
Toplam	307.946	-

	01.07-30.09.2021	
	Kesilen kira faturaları	Alınan kira faturaları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	87.270	-
Diğer	17.699	-
Toplam	104.969	-

	01.01-30.09.2020	
	Kesilen kira faturaları	Alınan kira faturaları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	189.463	-
Diğer	111.772	59.982
Toplam	301.235	59.982

	01.07-30.09.2020	
	Kesilen kira faturaları	Alınan kira faturaları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	96.184	-
Diğer	21.970	-
Toplam	118.154	-

	01.01-30.09.2021	
	Maddi duran varlık satışları	Maddi duran varlık alımları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	2.427.020
Toplam	-	2.427.020

	01.07-30.09.2021	
	Maddi duran varlık satışları	Maddi duran varlık alımları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	1.691.145
Toplam	-	1.691.145

Grup'un konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarından olan tüm alımları-satışları, kira gelirleri-giderleri, faiz gelirleri-giderleri ve diğer tüm alım ve satışları konsolidasyonda elimine edildiği için konsolide finansal tablolarda görülmemektedir.

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kilit personele 01.01-30.09.2021 döneminde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli toplam fayda 14.562.500 TL (01.01-30.09.2020: 11.097.360 TL), 01.01-30.09.2021 döneminde kilit yönetici personelin işten ayrılması halinde sağlanacak toplam fayda (tazminat) ise 10.958.764 TL (01.01-30.09.2020: 8.578.809 TL)'dir.

Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli herhangi bir fayda yoktur.

Grup'un işten veya görevden ayrılan kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2021 döneminde 46.438 TL (01.01-30.09.2020: 256.220) maaş, huzur hakkı vb. fayda bulunmaktadır.

Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 22 – 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 sağlayarak karını ve piyasa değerini artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Not 5 ve Not 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sermaye, yedekler ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Grup üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak sermaye çeşitlendirmesini yeni borç edinilmesi, mevcut olan borcun geri ödenmesi ve/veya sermaye artışı yoluna gidilmesi ile optimal duruma getirmeyi amaçlamaktadır. Grup'un genel stratejisi, önceki döneme göre bir farklılık göstermemektedir.

Grup, sermaye yeterliliğini net finansal borç/özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net finansal borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net finansal borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (konsolide finansal durum tablosunda gösterilen borçlanmalarda yer alan kredileri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2021	31.12.2020
Borçlanmalar toplamı	289.047.160	489.207.536
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(662.798.347)	(488.598.787)
Net finansal borç	(373.751.187)	608.749
Özkaynak toplamı	2.954.815.644	1.894.776.218
Net finansal borç/ özkaynak oranı	- % 13	% 1

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

Grup'un risk yönetim modelinin basamaklarıyla ilgili olarak "risk değerlendirme raporu" hazırlanmaktadır. Grup'un faaliyetlerini etkileyebilecek; stratejik yönetim ve yatırım, finans, hizmet (eğitim ve sağlık), işgücü ve bilgi kategorilerinde risklerin belirlenmesi ve tanımlanması yapılmıştır. Risklerin belirlenmesi sürecinde, yöneticiler ile Şirket üzerinde etkili olabilecek ana riskler ve her bir ana risk grubu özelinde spesifik riskler netleştirilmiştir. Belirlenen ana riskler ve spesifik riskler hazırlanan risk tablolarına yansıtılmaktadır. Bu tablolar risklerin türlerini, düzeyini ve aksiyon planını içermektedir. Periyodik olarak yapılan taramalarda ilgili birim yetkilileri ile görüşülerek stratejik yönetim ve yatırım, finans, hizmet (eğitim ve sağlık), işgücü ve bilgi kategorileri ayırımında tespit edilen riskler, risk seviyeleri, riskler için alınacak aksiyonlar, aksiyon sorumluları, risklerin etkisini azaltacak stratejilere yer verilmektedir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

D) Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Grup, fiyat riski, faiz oranındaki ve döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre ve değişken, sabit faiz oranlı olarak dağılımları 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 enstürümanı 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 çalışmaktadır.

Faiz oranı riski yönetimi:

Grup sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Not 6'da sabit faiz oranı üzerinden yapılan borçlanmalar ve Not 5'te vadeli mevduatlara ilişkin faiz oranları açıklanmıştır. Grup'un değişken faiz oranları üzerinden önemli borçlanması olmadığından faiz oranlarına duyarlılığı önemli düzeyde bulunmamaktadır. Grup'un faiz pozisyon tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	620.309.573	443.395.917
Finansal borçlar	289.047.160	489.207.536
Değişken faizli araçlar	-	-

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
A. Döviz cinsinden varlıklar	88.718.238	32.612.024
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	48.358.761	179.731.264
Net döviz pozisyonu (A-B)	40.359.477	(147.119.240)

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
30.09.2021				
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	8.362.328	369.133	494.301	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	29.512.338	1.263.611	1.482.557	261.588
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	45.518.405	2.691.149	2.105.955	-
3. Diğer	5.325.167	540.751	52.664	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	88.718.238	4.864.644	4.135.477	261.588
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	88.718.238	4.864.644	4.135.477	261.588
10. Ticari Borçlar	11.208.670	757.680	437.124	-
11. Finansal Yükümlülükler	19.147.287	696.372	1.259.423	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	17.380.552	1.461.235	432.289	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	47.736.509	2.915.287	2.128.836	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	622.252	-	60.334	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	622.252	-	60.334	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	48.358.761	2.915.287	2.189.170	-
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)	40.359.477	1.949.357	1.946.307	261.588
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.896.457	178.692	219.977	261.588
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	95.878.580	9.197.894	1.325.995	529.780
26. İthalat	139.554.126	7.305.820	4.267.245	118.981

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
31.12.2020	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	9.222.722	836.739	341.993	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.174.164	105.361	44.490	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	22.144.364	2.660.534	290.269	-
3. Diğer	61.965	8.442	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	32.603.215	3.611.076	676.752	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	8.809	1.200	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	8.809	1.200	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	32.612.024	3.612.276	676.752	-
10. Ticari Borçlar	12.788.782	830.200	743.203	-
11. Finansal Yükümlülükler	94.432.259	2.779.704	8.218.102	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	14.054.160	1.682.386	189.237	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	121.275.201	5.292.290	9.150.542	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	102.295.630	5.229.028	7.095.101	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	102.295.630	5.229.028	7.095.101	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	223.570.831	10.521.317	16.245.643	-
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)	(190.958.807)	(6.909.041)	(15.568.891)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(199.119.785)	(7.896.831)	(15.669.923)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	103.253.692	9.517.805	4.213.493	2.087.729
26. İthalat	114.943.766	7.674.381	7.290.879	129.113

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarı ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup'un vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net kar/zararı;

30.09.2021: 4.035.949 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

30.09.2020: 15.589.768 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Grup'un döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıda sunulmuştur:

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	1.723.875	(1.723.875)	(5.637.436)	5.637.436
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	1.723.875	(1.723.875)	(5.637.436)	5.637.436
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	2.007.324	(2.007.324)	(9.952.332)	9.952.332
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	2.007.324	(2.007.324)	(9.952.332)	9.952.332
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	304.750	(304.750)	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	304.750	(304.750)	-	-
Toplam (3+6+9)	4.035.949	(4.035.949)	(15.589.768)	15.589.768

E) Kredi riski yönetimi

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki	Diğer
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Mevduatlar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	6.026.483	1.421.355.850	-	63.632.319	624.266.939	38.531.407
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	364.490.986	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.026.483	1.255.240.794	-	63.632.319	624.266.939	38.531.407
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	7.290.285	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	158.824.771	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	2.870	483.707.909	-	19.935.817	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(2.870)	(324.883.138)	-	(19.935.817)	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 2020	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduatlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3.867.271	1.049.127.777	-	21.866.124	481.480.763	7.118.024
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	327.349.104	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.867.271	895.294.328	-	21.866.124	481.480.763	7.118.024
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10.154.252	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	143.679.197	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	51.587	440.888.462	-	17.378.894	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(51.587)	(297.209.265)	-	(17.378.894)	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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.

Alacaklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi geçmemiş	1.582.130.683	1.133.042.280
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.508.440	706.907
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.572.546	1.398.147
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.237.114	41.331.846
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	139.886.276	115.796.982
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	102.501.418	97.224.756
Eksi: Değer düşüklüğü	(344.821.825)	(314.639.746)
Toplam	1.491.014.652	1.074.861.172

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	589.440	320.417
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	483.017
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.142.695	4.514.652
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.558.150	4.836.166
Toplam	7.290.285	10.154.252
Teminat altına alınan kısım	4.558.150	4.836.165

Grup'un nakit ve nakit benzerleri vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal araçlardan oluşmaktadır. Not 5'deki mevduat tutarları, Türkiye'de faaliyet gösteren finans kuruluşları nezdinde tutulmaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)***F) Likidite riski yönetimi***

Grup, 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30.09.2021					
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	685.246.391	787.891.542	108.165.810	424.628.336	255.097.396
Banka Kredileri	223.478.906	281.151.797	40.039.087	63.123.765	177.988.945
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	65.568.254	98.639.292	5.457.251	18.141.313	75.040.728
Ticari Borçlar	342.068.786	355.278.537	28.965.705	325.313.340	999.492
Diğer Borç ve Yükümlülükler	54.130.445	52.821.916	33.703.767	18.049.918	1.068.231
31.12.2020					
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	738.782.874	773.651.884	64.409.891	349.527.154	359.714.839
Banka Kredileri	425.523.149	420.147.313	9.737.616	137.770.758	272.638.939
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülük	63.684.387	97.948.305	4.241.717	12.934.109	80.772.479
Ticari Borçlar	211.249.719	217.067.004	27.069.638	187.678.926	2.318.440
Diğer Borç ve Yükümlülükler	38.325.619	38.489.262	23.360.920	11.143.361	3.984.981

Not 23 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar***Bağlı ortaklığın halka arzı***

Grup'un bağlı ortaklığı olan İhlas Haber Ajansı A.Ş.'nin ödenmiş sermayesini 42.000.000 TL'den 64.000.000 TL'ye çıkarılması için sermaye artırım ile halka açılma başvurusu; SPK tarafından 21 Ekim 2021 tarih ve 2021/52 sayılı bülteninde yer aldığı üzere olumlu karşılanmış olup 1 TL nominal değerdeki 22.000.000 adet paylar 4,60 TL fiyattan olmak üzere 26 Ekim 2021 – 27 Ekim 2021 tarihleri arasında Borsada Satış – Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış yöntemiyle halka arzı yapılmıştır.

Not 24 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar***a) Devam eden inşaat projelerine ilişkin açıklamalar***

Grup, İstanbul, Esenyurt'ta 1088 Ada, 1 Parsel üzerinde KRİSTALŞEHİR inşaat projesine devam etmektedir. Bu proje toplam olarak 18 bloktan oluşan 4.655 konut, 82 adet işyeri ile sosyal tesislerden müteşekkildir. Mevcut durum itibarıyla projenin yaklaşık %99'u tamamlanmıştır. Grup'a ait toplam dairelerin 3.073 adedi ile 51 adet işyeri de avans karşılığı satılmıştır. 30.09.2021 tarihi itibarıyla, teslim edilen konutlardan 3.026 adedi, işyerlerinden ise 43 adedinin faturası kesilmiştir. Avans karşılığı satılan kalan dairelerin faturalama işlemi kalan kısmın tamamlanması ve teslimiyle birlikte yapılacaktır.

Grup şirketlerinden İhlas Pazarlama A.Ş. - İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Adi Ortaklığı, İstanbul ili, Büyüçekmece ilçesi, Güzelce mahallesi 498 Ada 1 parselde kayıtlı arsa üzerinde 709 adet daire ve 111 ticari ünite inşa etmekte olup projenin bu yıl içerisinde tamamlanması beklenmektedir.

İhlas Marmara Evleri Ortak Girişimi İstanbul ili Beylikdüzü ilçesi, 484 Ada 17 parselde kayıtlı arsa üzerinde, 640 daire ve 44 ticari ünite inşa etmiş olup proje tamamlanmıştır.

Bizimevler 8 Projesi; İstanbul ili Avcılar ilçesi, Firüzköy mahallesi 653 Ada 1 Parselde kayıtlı arsa üzerinde, konut ve işyeri inşa edip, satış ve pazarlamasını yapmak üzere arsa satışı karşılığı hasılat paylaşımı sözleşmesi imzalanmıştır. Proje kapsamında 236 daire ve 29 ticari ünitenin inşası Haziran ayı içerisinde tamamlanmıştır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

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

Grup şirketlerinden İhlas Yapı Turizm Sağlık Ticaret A.Ş. (İhlas Yapı), İstanbul ili, Gaziosmanpaşa ilçesi, Karayolları ve Yenimahalle'yi içine alan bölgede 988.000 m²'lik bir alan üzerinde 6306 sayılı kanun kapsamında kentsel dönüşüm projesini geliştirmek ve inşa etmek hususunda Gaziosmanpaşa Belediye Başkanlığı'na bağlı Gaziosmanpaşa İnşaat Yatırım Taahhüt Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile sözleşme imzalamış ve sözleşmenin yürürlüğe girmesi için gerekli olan 3.000.000 USD'yi ödemiştir.

Bizimevler 10 Projesi; İhlas Holding A.Ş. tarafından İstanbul ili Avcılar ilçesi, Firuzköy mahallesinde kain toplam 42.964 m² büyüklüğündeki 629 ada 10 Parselde kayıtlı arsa üzerinde proje geliştirmek üzere, söz konusu arsanın sahipleri ile Hasılat Paylaşımı sözleşmesi imzalamıştır. Resmi kurumlardan gerekli izinler alınarak projeye başlanması planlanmaktadır.

b) Konsolide finansal tabloların onaylanması

30.09.2021 tarihli konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Grup'un ortakları veya başka taraflarca konsolide finansal tabloların yayınlanması sonrası, konsolide finansal tabloları değiştirme gücüne yalnızca genel kurul sahiptir.