

İhlas Holding A.Ş.

01.01.2022 – 30.09.2022 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	6-7
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)	
Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10
Not 3 – İşletme Birleşmeleri.....	29
Not 4 – Bölümlere Göre Raporlama	29
Not 5 – Nakit ve Nakit Benzerleri	31
Not 6 – Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31
Not 7 – Ticari Alacak ve Borçlar	33
Not 8 – Stoklar	34
Not 9 – Maddi Duran Varlıklar	35
Not 10 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler	36
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	40
Not 14 – Hasılat	40
Not 15 – Niteliklerine Göre Giderler	40
Not 16 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	41
Not 17 – Finansman Giderleri	42
Not 18 – Finansman Gelirleri	42
Not 19 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	42
Not 20 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp).....	44
Not 21 – İlişkili Taraf Açıklamaları	44
Not 22 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	48
Not 23 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	54
Not 24 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	54

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibarıyla
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.873.414.879	4.157.199.758
Finansal Yatırımlar		632.013.169	630.035.919
Ticari Alacaklar		78.778.390	70.203.108
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-21	1.717.583.686	1.344.603.099
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	8.853.633	5.803.507
Diğer Alacaklar		1.708.730.053	1.338.799.592
Stoklar	8	141.569.081	60.403.400
Türev Araçlar		1.690.685.314	1.512.311.526
Peşin Ödenmiş Giderler	12	6.635.158	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		381.462.276	351.074.134
Diğer Dönen Varlıklar	13	13.301.064	15.408.020
(Ara Toplam)		211.386.741	173.160.552
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		4.873.414.879	4.157.199.758
		-	-
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		1.640.257.047	1.441.193.692
Ticari Alacaklar	7	3.263.636	1.029.386
Diğer Alacaklar		53.190.260	53.105.535
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		6.083.678	4.887.617
Kullanım Hakkı Varlıkları		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		61.818.332	44.994.422
Maddi Duran Varlıklar	9	424.799.045	421.865.845
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		688.744.233	647.289.876
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		27.782.975	22.508.757
Peşin Ödenmiş Giderler	12	27.782.975	22.508.757
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	263.565.703	132.430.298
Diğer Duran Varlıklar		111.009.185	113.081.956
		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		6.513.671.926	5.598.393.450

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibarıyla
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30.09.2022	31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.054.055.732	1.632.756.193
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	17.483.952	21.579.342
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	52.671.047	82.995.678
Ticari Borçlar		503.879.351	646.587.317
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-21	4.457.733	9.446.775
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	499.421.618	637.140.542
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	11	59.038.389	27.755.132
Diğer Borçlar		4.302.064	23.589.654
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	21	447.441	393.660
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		3.854.623	23.195.994
Ertelenmiş Gelirler	12	262.497.366	495.438.437
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	18.896.752	5.989.084
Kısa Vadeli Karşılıklar	10-11	39.326.229	38.125.185
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	95.960.582	290.696.364
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.604.695.203	395.238.170
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	122.567.941	160.442.507
Diğer Borçlar		1.552.345	43.845
Ertelenmiş Gelirler	12	1.233.460.440	32.210.101
Uzun Vadeli Karşılıklar		146.461.837	101.855.802
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	137.531.839	94.780.002
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	8.929.998	7.075.800
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	100.400.373	99.940.656
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	13	252.267	745.259
Özkaynaklar		3.854.920.991	3.570.399.087
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.694.098.391	1.550.193.307
Ödenmiş Sermaye		1.500.000.000	1.500.000.000
Geri Alınmış Paylar		(40.528.584)	(98.228.995)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		19.014.750	19.014.750
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		235.650.096	253.554.847
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları</i>		266.160.911	266.160.911
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları</i>		(30.510.815)	(12.606.064)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		602.832	-
<i>Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları</i>		602.832	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		11.420.249	40.183.772
Diğer Yedekler		57.733.445	57.733.445
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(201.409.937)	(430.802.783)
Net Dönem Karı/Zararı	20	111.615.540	208.738.271
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.160.822.600	2.020.205.780
TOPLAM KAYNAKLAR		6.513.671.926	5.598.393.450

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.**1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2021- 30.09.2021
Hasılat	14	2.363.941.573	798.912.933	1.649.771.275	934.347.115
Satışların Maliyeti (-)	15	(1.760.156.666)	(598.563.908)	(1.385.310.004)	(816.137.769)
Brüt Kar/Zarar		603.784.907	200.349.025	264.461.271	118.209.346
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(288.326.416)	(121.477.898)	(166.815.035)	(68.325.546)
Pazarlama Giderleri (-)	15	(169.528.180)	(39.655.728)	(38.814.681)	(15.478.118)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	15	(1.828.506)	(489.424)	(1.103.876)	(368.851)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	205.947.118	96.557.630	56.061.495	22.224.267
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(85.010.833)	(8.278.838)	(73.500.011)	(19.419.971)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		265.038.090	127.004.767	40.289.163	36.841.127
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		9.780.970	6.972.809	3.847.324	952.390
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(3.046.586)	(29.837)	(3.253.503)	(579.702)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		271.772.474	133.947.739	40.882.984	37.213.815
Finansman Gelirleri	18	100.380.315	32.768.089	120.583.154	39.345.797
Finansman Giderleri (-)	17	(44.929.665)	(13.576.665)	(48.306.476)	(11.882.710)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		327.223.124	153.139.163	113.159.662	64.676.902
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	19	(58.722.686)	(34.748.525)	(2.096.877)	2.794.198
Dönem Vergi Gelir/Gideri	19	(48.071.571)	(19.149.772)	(20.162.579)	(10.015.996)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	19	(10.651.115)	(15.598.753)	18.065.702	12.810.194
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		268.500.438	118.390.638	111.062.785	67.471.100
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-
Dönem Karı/Zararı	20	268.500.438	118.390.638	111.062.785	67.471.100
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	156.884.898	74.228.278	79.587.986	41.155.081
Ana Ortaklık Payları	20	111.615.540	44.162.360	31.474.799	26.316.019
Pay Başına Kazanç	20	0,1790	0,0789	0,0850	0,0450
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	0,1790	0,0789	0,0850	0,0450
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 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2022- 30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2022- 30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2021- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	
Dönem Karı/Zararı	Notlar 20	268.500.438	118.390.638	111.062.785	67.471.100
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(33.194.771)	(24.765.344)	(2.026.522)	(5.392.147)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışları / Azalışları		-	-	451.637	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		602.832	1.795.437	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(32.591.939)	(22.969.907)	(1.574.885)	(5.392.147)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		235.908.499	95.420.731	109.487.900	62.078.953
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		141.594.878	63.984.994	77.330.043	38.089.668
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		94.313.621	31.435.737	32.157.857	23.989.285

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları

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

Notlar	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Geri Alınmış Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	Birikmiş Kar/Zarar		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
01.01.2022	1.500.000.000	19.014.750	(98.228.995)	40.183.772	57.733.445	266.160.911	(12.606.064)	-	(430.802.783)	208.738.271	1.550.193.307	2.020.205.780	3.570.399.087
Toplam kapsamlı gelir (gider)	20	-	-	-	-	-	(17.904.751)	602.832	-	111.615.540	94.313.621	141.594.878	235.908.499
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	208.738.271	(208.738.271)	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	57.700.411	-	-	-	-	-	(8.108.948)	-	49.591.463	(978.058)	48.613.405
Diğer değişiklikler nedeni ile artış / (azalış)	-	-	-	(28.763.523)	-	-	-	-	28.763.523	-	-	-	-
30.09.2022	1.500.000.000	19.014.750	(40.528.584)	11.420.249	57.733.445	266.160.911	(30.510.815)	602.832	(201.409.937)	111.615.540	1.694.098.391	2.160.822.600	3.854.920.991

Notlar	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Geri Alınmış Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	Birikmiş Kar/Zarar		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
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	

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden	
		Geçmemiş 30.09.2022	Geçmemiş 30.09.2021
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri			
Dönem karı/(zararı)	20	268.500.438	111.062.785
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		35.232.823	20.341.121
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	7	14.910.874	27.625.156
Stok değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	8	680.302	(1.771.544)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler		31.999.400	15.239.438
Dava ve/veya ceza karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler		(4.203.859)	8.376.289
Garanti karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler		3.064.255	2.189.223
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	18	(74.255.568)	(89.834.337)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	17	35.211.859	33.751.770
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.296.694)	-
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		782.899	-
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	19	58.722.686	2.096.877
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(2.052.170)	(1.269.764)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		3.707.906	(2.374.152)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(10.809.532)	(17.527.289)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(384.813.560)	(399.901.946)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(3.162.626)	(2.110.495)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		(80.626.472)	(41.766.195)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		(1.735.270)	-
Türev varlıklardaki azalışla (artış) ilgili düzeltmeler		(6.635.158)	-
Stoklardaki artış/azalış		(179.054.090)	(199.531.450)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(139.449.524)	(63.885.670)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		(137.718.924)	126.463.574
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		(4.989.042)	4.355.493
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlardaki artış/azalış		31.283.257	5.139.990
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış		968.309.268	(166.029.273)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		(17.832.871)	6.256.745
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		53.781	138.567
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		(36.119.233)	(28.024.907)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış		(205.298.422)	109.196.718
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi ödemeleri		(35.163.903)	(18.436.712)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(26.546.182)	(4.940.871)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		100.696.648	(565.170.859)

İhlas Holding A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(64.914.382)	(39.300.275)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(9.477.157)	(3.877.757)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		3.094.157	2.258.619
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		784.434	364.444
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.857.975)	(680.661)
Verilen nakit avans ve borçlar		(22.074.023)	(24.605.000)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(948.049)	3.114.504
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(97.392.995)	(62.726.126)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz		73.465.038	84.362.681
Ödenen faiz		(48.397.662)	(31.633.200)
Ödenen temettüler			(2.643.263)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(29.906.594)	(98.228.995)
Geri alınan payların satışından kaynaklanan nakit girişleri		78.500.000	-
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	1.048.748.234
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları, net		(75.777.715)	(203.980.568)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		(2.116.933)	796.624.889
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		1.186.720	168.727.904
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	5	630.035.919	488.598.787
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)	5	631.222.639	657.326.691

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İhlas Holding A.Ş. ("Şirket") 25.12.1980 tarihinde İhlas Matbaacılık ve Dağıtım A.Ş. unvanı altında kurulmuştur. Holding, yapılan unvan değişiklikleri sonucunda 06.03.1986 tarihinde İhlas Matbaacılık Gazetecilik ve Sağlık Hizmetleri A.Ş., 25.09.1990 tarihinde İhlas Gazetecilik Holding A.Ş. ve 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 oluşturmuştur. 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 2.729 olup (2021: 2.509), bunun 979’u (2021: 822) 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	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Halka Açık Olan Kısım	%80,11	1.201.668.945	%75,45	1.131.734.945
Ahmet Mücahid Ören	%12,90	193.497.545	%12,50	187.497.545
Diğer	%6,99	104.833.510	%12,05	180.767.510
Sermaye Toplamı	%100,00	1.500.000.000	%100,00	1.500.000.000

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

1. İhlas Pazarlama A.Ş.: Elektrikli, elektronik, mekanik mutfak ev aletleri, dayanıklı tüketim malları ticareti, inşaat yapımı, yaptırılması ve satışı ile iştigal etmektedir.

2. 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.

3. İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.: Elektrikli ev aletleri üretimi ile iştigal etmektedir.

4. İhlas Haber Ajansı A.Ş.: Haber ajanslığı ile iştigal etmektedir.

5. 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.

6. Kuzuluk Kaplıca İnşaat Turizm Sağlık ve Petrol Ürünleri Tic.A.Ş.: Akyazı, Kuzuluk / Sakarya’da kaplıca turizm sağlık işletmeciliği ve ticareti ile iştigal etmektedir.

7. 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 konularındır.

8. TGRT Haber TV 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 konularındır.

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 bulunmaktır.

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 iştiğal etmektedir.

13. Armutlu Tatil ve Turizm İşletmeleri A.Ş.: Her türlü kaplıca termal turizm işletmeciliği ile iştiğal 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 iştiğal 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 iştiğal 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 iştiğal 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 amacıyla 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/IFRS") 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/IFRS'ler esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki konsolide finansal tablolar TMS/IFRS 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:

- Finansal durum tablosu (bilanço),
- Kapsamlı gelir tablosu,
- Özkaynak değişim tablosu,

30 Eylül 2022 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 30.09.2022 tarihli konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

30 Eylül 2022 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.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
USD	18,5038	12,9775	8,8433
AVRO	17,9232	14,6823	10,3135
GBP	19,9995	17,4530	11,9292
CHF	18,8092	14,1207	9,4945
SEK	1,6286	1,4268	1,0071

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 2022 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri - TFRS 9'un uygulamasının ertelenmesi - değişiklik

Bu değişiklikler, TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle ertelemiş olup, 1 Ocak 2023 tarihinde uygulanmaya başlayacaktır. Benzer şekilde TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyette belirlenmiş tarihi de 1 Ocak 2023 tarihine ertelenmiştir.

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.

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. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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 Çerçeve'de 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.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu - değişiklik

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

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.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülöklere 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 düşünölmektedir.

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 düşünölmektedir.

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 ölçölmektedir.

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

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

Stoklar

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

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 değerinde 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 değerinin 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 kiralanmış 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 2022 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 esasını 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	3-25	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 2022 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 oluştukları dönemde gider yazılmaktadır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan giderler, oluştukları 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 yasallaşmış ya da yasallaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2022 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 oluşacağına 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 yasallaşmış 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 olan 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 kiralama 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.

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

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

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

Kiralayan olarak;

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

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 Tazimi Hakkındaki Kanun ve Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti (basın personeli için en az 5 yıllık hizmet) tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağrılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemedede kullanılan iskonto oranıdır.

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

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:

- 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.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

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

Pay Başına Kazanç

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

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

Türev Araçlar

Grup, gelecekte gerçekleşmesi beklenen nakit akımlarındaki meydana gelmesi muhtemel her tür değişimlere karşı nakit akış riskinden korunmaya yönelik türev enstrümanlarını kullanabilmektedir. Söz konusu finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçüm yapılmaktadır. Takip eden dönemlerde sınıflandırma biçimleri ve enstrümanın etkinliği dikkate alınarak gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan veya gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan enstrüman olarak değerlendirilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılanların dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede 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 değerlendirilmesi yapılmaktadır. Grup, bir finansal araca ilişkin beklenen kredi zararlarını, aşağıdakileri yansıtacak şekilde ölçmektedir:

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

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

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

Ticari Borçlar

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

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

Finansal Risk Yönetimi

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

Kredi Riski

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

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup'un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 22'de açıklanmıştır. Grup'un 30.09.2022 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 güçlüğüle 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/IFRS'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 2022 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. (*)	13,96
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. (*)	24,81
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 muhasebeleştirilmektedir. 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 temettüleri, 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.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 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.

Not 3 – İşletme Birleşmeleri

Yoktur (2021: 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 taşımaları, 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 kullanılabilirliğinden dolayı bölümlere göre raporlamada bu bilgiye yer verilmiştir.

b) Faaliyet bölümleri bazında sektörel bilgiler**1 Ocak- 30 Eylül 2022 dönemi**

	İnşaat	Medya	Pazarlama	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	726.166.745	420.690.823	867.019.584	350.064.421	2.363.941.573
Satışların maliyeti (-)	(402.360.048)	(368.811.603)	(709.457.761)	(279.527.254)	(1.760.156.666)
Brüt Kar/Zarar	323.806.697	51.879.220	157.561.823	70.537.167	603.784.907
Faaliyet giderleri	(83.750.676)	(93.556.279)	(82.291.913)	(200.084.234)	(459.683.102)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	57.125.626	29.388.115	78.384.251	41.049.126	205.947.118
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(22.263.463)	(13.469.083)	(27.520.008)	(21.758.279)	(85.010.833)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	274.918.184	(25.758.027)	126.134.153	(110.256.220)	265.038.090
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler) (net)	548.147	3.858.722	(1.796.642)	4.124.157	6.734.384
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	-	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	275.466.331	(21.899.305)	124.337.511	(106.132.063)	271.772.474
Finansman gelir / (giderleri) (net)	36.125.130	18.424.128	1.203.975	(302.583)	55.450.650
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	311.591.461	(3.475.177)	125.541.486	(106.434.646)	327.223.124
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri) (net)	(9.540.399)	(7.926.699)	(13.416.617)	(27.838.971)	(58.722.686)
FAVÖK	84.334.473	(10.633.193)	54.976.195	66.527.018	195.204.493
Toplam Varlıklar	1.366.114.961	1.189.973.304	1.313.867.947	2.643.715.714	6.513.671.926
Toplam Yükümlülükler	330.940.023	217.387.238	197.862.173	1.912.561.501	2.658.750.935

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

(*) Cari dönemde diğer olarak raporlanan 350.064.421 TL'lik satış gelirlerinin 197.042.526 TL'si sağlık (hastane vb) faaliyetlerinden, 32.576.878 TL'si eğitim faaliyetlerinden, 74.407.680 TL'si turizm ve otelcilik faaliyetlerinden, 9.906.607 TL'si yemek (catering) faaliyetlerinden 25.503.883 TL lojistik faaliyetlerinden, 501.581 TL'si bilişim faaliyetlerinden, kalan 10.125.266 TL'si de diğer faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

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

(**) Önceki 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.

c) Faaliyet bölümleri bazında mutabakat bilgileri

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Hasılat		
Raporlanabilir bölümlerin toplam hasılatı	2.462.241.623	1.692.767.884
Diğer bölümlerin toplam hasılatı	410.157.128	204.636.518
Eliminasyon ve düzeltmeler	(508.457.178)	(247.633.127)
Konsolide hasılat	2.363.941.573	1.649.771.275
Vergi öncesi kar/zarar		
Raporlanabilir bölümlerin toplam vergi öncesi kar/zararı	203.240.403	79.264.427
Diğer bölümlerin toplam vergi öncesi kar/zararı	102.625.535	33.788.803
Eliminasyon ve düzeltmeler	21.357.186	106.432
Konsolide vergi öncesi kar/zarar	327.223.124	113.159.662
Varlıklar		
Raporlanabilir bölümlerin toplam varlıkları	5.702.244.524	5.845.099.360
Diğer bölümlerin toplam varlıkları	4.485.361.995	3.324.634.511
Eliminasyon ve düzeltmeler	(3.673.934.593)	(3.571.340.421)
Konsolide varlıklar	6.513.671.926	5.598.393.450

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Raporlanabilir bölümlerin toplam yükümlülükleri	1.893.275.688	2.192.134.293
Diğer bölümlerin toplam yükümlülükleri	2.005.807.505	937.178.716
Eliminasyon ve düzeltmeler	(1.240.332.258)	(1.101.318.646)
Konsolide yükümlülükler	2.658.750.935	2.027.994.363

d) Coğrafi bölgeler bazında raporlama

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

Not 5 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	3.307.380	2.789.362
Bankalar		
Vadesiz mevduatlar	42.515.262	7.099.702
Vadesi üç aydan kısa olan blokesiz vadeli mevduatlar	190.718.200	562.692.864
Vadesi üç aydan kısa olan blokeli vadeli mevduatlar	31.231.822	27.956.125
Kredi kartı slipleri	49.787.218	23.600.186
Diğer nakit benzerleri	314.453.287	5.897.680
Toplam	632.013.169	630.035.919

TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %12 ile %51 (2021: %14-%28) aralığındadır. Vadesi 3 aydan kısa olan likit fonlar 314.353.925 TL (2021: 766.422 TL)'dir.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Toplam nakit ve nakit benzerleri	632.013.169	662.798.347
Faiz tahakkukları (-)	(790.530)	(5.471.656)
Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri	631.222.639	657.326.691

Not 6 – Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	2.335.571	6.632.711
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	15.148.381	14.946.631
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17.483.952	21.579.342
Banka kredileri	52.671.047	82.995.678
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	52.671.047	82.995.678
Banka kredileri	59.658.340	111.562.001
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	62.909.601	48.880.506
Uzun Vadeli Borçlanmalar	122.567.941	160.442.507

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**Banka Kredileri**

30.09.2022					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Krediler	Rotatif Krediler	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			2.335.571
					2.335.571
Uzun Vadeli Krediler	TL	%8	%13	1 ile 5 yıl arası	59.658.340
					59.658.340
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%8	%13	3 aya kadar	9.430.064
	TL	%8	%13	3 ile 12 ay arası	43.240.983
					52.671.047
31.12.2021					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Krediler	Rotatif Krediler	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			6.127.846
Uzun Vadeli Krediler	TL	%15	%16	3 aya kadar	504.865
					6.632.711
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%8	%13	3 aya kadar	11.628.461
	TL	%8	%13	3 ile 12 ay arası	71.367.217
					82.995.678

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	30.09.2022	31.12.2021
2022	-	63.385.390
2023	12.805.481	37.948.118
2024	36.566.884	10.228.493
2025	10.285.975	-
Toplam	59.658.340	111.562.001

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kiralama Sözleşmelerinden Borçlar

			30.09.2022	31.12.2021
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	3 aya kadar	3.507.467	2.559.535
	USD	3 aya kadar	-	702.048
	EUR	3 aya kadar	694.618	521.399
	TL	3 ile 12 ay arası	10.257.737	8.555.284
	USD	3 ile 12 ay arası	-	1.034.003
	EUR	3 ile 12 ay arası	688.559	1.574.362
Kısa vadeli kiralama borçları			15.148.381	14.946.631
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	1 ile 5 yıl arası	62.909.601	48.540.648
	EUR	1 ile 5 yıl arası	-	339.858
Uzun vadeli kiralama borçları			62.909.601	48.880.506

Not 7 – Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	8.853.633	5.803.507
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
<i>Ahçılar</i>	1.155.869.058	826.845.549
<i>Vadeli çekler ve alacak senetleri</i>	1.000.534.377	1.024.343.036
<i>Ertelenmiş finansman geliri (-)</i>	(49.650.478)	(129.164.463)
<i>Şüpheli alacak karşılığı (-)</i>	(398.022.904)	(383.224.530)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	1.717.583.686	1.344.603.099
Vadeli çekler ve alacak senetleri	64.363.783	73.780.925
<i>Ertelenmiş finansman geliri (-)</i>	(11.173.523)	(20.675.390)
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	53.190.260	53.105.535

(*) 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:

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
1 Ocak itibarıyla bakiye	(383.227.400)	(297.260.852)
Dönem içi gider / konusu kalmayan karşılık, net	(14.910.874)	(27.625.156)
Dönem sonu bakiyesi	(398.138.274)	(324.886.008)

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	4.457.733	9.446.775
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
<i>Satıcılar</i>	476.645.338	617.628.416
<i>Vadeli borç çekleri ve senetleri</i>	25.598.233	24.554.738
<i>Ertelenmiş finansman gideri (-)</i>	(2.821.953)	(5.042.612)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	503.879.351	646.587.317

(*) Detayları Not 21'de açıklanmıştır.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 8 – Stoklar

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	549.187.388	263.151.197
Yarı mamüller	856.553.151	557.178.482
Mamüller	165.000.452	524.562.503
Emtia	74.059.424	125.176.100
Yoldaki mallar	50.303.586	46.381.086
Diğer stoklar	4.208.517	3.809.060
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.627.204)	(7.946.902)
Toplam	1.690.685.314	1.512.311.526

Grup'un Bizimevler Güzelce projesinden 92.245.643 TL (2021: 239.050.390 TL), Kristalşehir projesinden 41.658.289 TL (2021: 21.889.964 TL), İhlas Marmara Evleri Ortak Girişimi projesinden 40.752.951 TL (2021: 257.161.364 TL), Bizimevler 10 projesinden 456.175.432 TL (2021: 259.526.902 TL), Bizimevler 11 projesinden 385.577.986 TL (2021: 378.347.208 TL), Bizimevler 9 projesinden 63.599.293 TL (2021: 1.925.469 TL), (2021: Bizimevler 8 projesinden 12.258.492 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- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
1 Ocak itibarıyla bakiye	(7.946.902)	(12.747.653)
Cari dönemde ayrılan /iptal edilen düşüklüğü karşılığı	(680.302)	1.771.544
Dönem sonu bakiyesi	(8.627.204)	(10.976.109)

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 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 2022

	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	614.009.025	129.769.861	59.700.532	1.388.695	14.014.229	818.882.342
Birikmiş amortisman	(71.987.672)	(62.489.457)	(34.091.327)	-	(3.024.010)	(171.592.466)
Net kayıtlı değer	542.021.353	67.280.404	25.609.205	1.388.695	10.990.219	647.289.876
Dönem başı net kayıtlı değer	542.021.353	67.280.404	25.609.205	1.388.695	10.990.219	647.289.876
Girişler	2.516.524	39.223.200	16.837.172	-	6.337.486	64.914.382
Çıkışlar	-	(1.126.586)	(62.431)	(1.388.695)	(11.600)	(2.589.312)
Cari dönem amortismanı	(4.170.566)	(9.731.228)	(5.650.550)	-	(1.318.369)	(20.870.713)
Dönem sonu net kayıtlı değer	540.367.311	95.645.790	36.733.396	-	15.997.736	688.744.233
30 Eylül 2022 itibarıyla						
Maliyet	616.525.549	164.817.774	75.737.639	-	20.340.115	877.421.077
Birikmiş amortisman	(76.158.238)	(69.171.984)	(39.004.243)	-	(4.342.379)	(188.676.844)
Net kayıtlı değer	540.367.311	95.645.790	36.733.396	-	15.997.736	688.744.233

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 Haziran 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

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 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:

	2022	2021
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	17.216.458	17.931.755
Birikmiş amortisman	(14.567.923)	(14.290.148)
Net kayıtlı değer	2.648.535	3.641.607
Dönem başı net kayıtlı değer	2.648.535	3.641.607
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Cari dönem amortismanı	(697.938)	(744.803)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.950.597	2.896.804

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 21'de sunulmuştur.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş olan kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022	30.09.2021
Binalar	46.276.256	31.311.863
Tesis, makine ve cihazlar	3.050.079	5.681.776
Taşıtlar	12.491.997	10.323.995
Toplam	61.818.332	47.317.634

Ayrıca, Grup TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona hesap döneminde, bu kiralamalardan 10.204.541 TL (2021: 8.807.993 TL) değerinde amortisman gideri ve 9.000.439 TL (2021: 7.144.529 TL) faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

Not 10 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

a) Karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Garanti karşılığı	2.058.743	1.440.625
Dava tazminatları karşılığı	12.673.394	16.285.314
Kısa Vadeli Karşılıklar	14.732.137	17.725.939
Garanti karşılığı	6.892.495	4.446.358
Dava tazminatları karşılığı	2.037.503	2.629.442
Uzun Vadeli Karşılıklar	8.929.998	7.075.800

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ile taahhüt ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (30.09.2022)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	9.565.000	-	706.922.827	883.911.674
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	632.175	-	40.888.474	52.586.113
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	197.050	-	36.994.292	40.640.466
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	13.000.000	-	202.416.250	442.965.650
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	23.394.225	-	987.221.842	1.420.103.903
Grup'un Özkaynak Toplamı				3.854.920.991
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı				% 0,00

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (31.12.2021)	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	746.079.419	878.913.847
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	632.175	-	66.287.621	74.491.672
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	197.050	-	94.213.715	96.770.931
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	19.750.000	-	224.442.710	480.748.335
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	27.344.225	3.067.751	1.131.023.465	1.530.924.785
Grup'un Özkaynak Toplamı				3.570.399.087
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı				% 0,00

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 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.
- Şirket'in, Bizimevler 10 ve 11 projelerine ilişkin olarak arsa sahipleri lehine 510.000.000 TL ipotek verilmiştir.

Grup'un gayrimenkulleri üzerinde toplam 791.123.000 TL ve 22.565.000 USD ipotek mevcuttur (2021: 809.566.400 TL, 26.515.000 USD).

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

	<u>Tutar (TL)</u>
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	13.850.894
Grup tarafından yürütülen icra takipleri	21.920.221
Grup aleyhine açılmış, devam eden davalar	22.985.279
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	7.925.219

Grup, yukarıdaki tabloda sunulan aleyhine açılmış ve devam eden 22.985.279 TL tutarındaki davalarının 14.710.897 TL'lik kısmına karşılık ayırmış, kalan kısmına ise kazanılması kuvvetle muhtemel olduğu gerekçesiyle herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Not 11 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Personele olan maaş, kıdem vb. borçlar	47.760.076	19.641.776
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	11.278.313	8.113.356
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	59.038.389	27.755.132
	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kullanılmamış izin karşılığı	24.594.092	20.399.246
Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Karşılıklar (Kısa Vadeli)	24.594.092	20.399.246
	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	137.531.839	94.780.002
Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Karşılıklar (Uzun Vadeli)	137.531.839	94.780.002

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 2022 tarihi itibarıyla, tam 15.371 TL (2021: 8.285 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

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında her bir şirket için aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
İskonto oranı	%0,43	%3,59
Ortalama kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı	%21	%18

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasındaki temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için Ekim 2022 tarihinden itibaren geçerli olan tam 15.371 TL tavan tutarı (01 Ekim 2021: 8.285 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
1 Ocak itibarıyla bakiye	94.780.002	66.822.246
Ödemeler	(26.546.181)	(4.940.871)
Aktüeryal kazanç/kayıp	41.493.464	2.533.203
Cari dönem karşılık tutarı	27.804.554	11.511.861
Dönem sonu bakiyesi	137.531.839	75.926.439

Not 12 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertilenmiş Gelirler

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen avanslar (*)	317.569.463	300.548.875
İş avansları	20.572.323	11.228.301
Gelecek aylara ait giderler	43.297.044	39.284.578
Personel avansları	23.446	12.380
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	381.462.276	351.074.134

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen avanslar (*)	263.024.443	132.018.514
Gelecek yıllara ait giderler	541.260	411.784
Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	263.565.703	132.430.298

(*) Cari dönemde verilen sipariş avanslarının 14.796.676 TL'si (2021: 9.998.419 TL) Marmara Evleri 4 İnşaat Projesi avanslarından, 4.383.916 TL'si (2021: 59.517.663 TL) Bizimevler Güzelce Projesi avanslarından, 85.950.476 TL'si (2021: 91.585.614 TL) Kristalşehir projesi avanslarından, 210.336.913 TL'si (2021: 75.858.177 TL) Bizimevler 9 ve 10 Projesi avanslarından oluşmaktadır.

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan avanslar (**)	258.849.770	494.602.435
Gelecek aylara ait gelirler	3.647.596	836.002
Ertilenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	262.497.366	495.438.437

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan avanslar (**)	1.232.007.310	32.210.101
Gelecek yıllara ait gelirler	1.453.130	-
Ertilenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	1.233.460.440	32.210.101

(**) Cari dönemde alınan sipariş avanslarının 29.340.296 TL'si Kristalşehir projesi (2021: 33.308.334 TL), 100.748.188 TL'si Bizimevler Güzelce projesi (2021: 94.809.352 TL), 46.311.212 TL'si Marmara Evleri 4 projesi (2021: 310.673.516 TL), 1.225.863.086 TL'si Bizimevler 9 ve 10 Projeleri (2021: 30.210.100 TL), (2021: 14.262.757 TL'si Bizimevler 8 projesi) avanslarından oluşmaktadır.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 13 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV ve diğer KDV	211.386.741	173.160.552
Diğer Dönen Varlıklar	211.386.741	173.160.552
Diğer Duran Varlıklar	-	-
	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	27.126.857	16.647.162
Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	1.057.506	2.524.022
Gider tahakkukları (**)	66.382.851	270.171.045
Diğer	1.393.368	1.354.135
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	95.960.582	290.696.364
Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	252.267	745.259
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	252.267	745.259

(**) 66.382.851 TL'si Bizimevler Güzelce Projesi (2021: 239.877.672 TL), Marmara 4 Projesi (2021: 30.282.432 TL) inşaat arsa payı tahakkukundan kaynaklanmaktadır.

Not 14 – Hasılat

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibarıyla hasılatın detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Yurtiçi satışlar	2.139.396.343	699.575.859	1.558.312.215	903.025.617
Yurtdışı satışlar	235.366.782	104.280.822	95.583.816	32.766.240
Diğer satışlar	4.868.013	1.103.194	4.154.038	2.115.530
Satış indirimleri (-)	(15.689.565)	(6.046.942)	(8.278.794)	(3.560.272)
Toplam	2.363.941.573	798.912.933	1.649.771.275	934.347.115

Not 15 – Niteliklerine Göre Giderler

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Satışların maliyeti	(1.760.156.666)	(598.563.908)	(1.385.310.004)	(816.137.769)
Genel yönetim giderleri	(288.326.416)	(121.477.898)	(166.815.035)	(68.325.546)
Pazarlama giderleri	(169.528.180)	(39.655.728)	(38.814.681)	(15.478.118)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.828.506)	(489.424)	(1.103.876)	(368.851)
Toplam	(2.219.839.768)	(760.186.958)	(1.592.043.596)	(900.310.284)

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibarıyla niteliklerine göre giderlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Personel giderleri	(415.227.923)	(180.390.763)	(227.756.010)	(101.998.938)
İlk madde ve malzeme gideri	(922.653.336)	(324.833.056)	(559.182.187)	(372.992.942)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(193.989.980)	(38.673.560)	(189.103.938)	(129.890.261)
Reklam, ilan, promosyon, komisyon ve sponsorluk giderleri	(85.527.831)	(15.407.622)	(22.825.639)	(8.825.069)
Kira ve iletim giderleri	(41.963.336)	(17.355.194)	(24.264.871)	(11.138.274)
Satılan ticari mallar maliyeti	(316.609.644)	(112.241.920)	(131.948.932)	(48.707.103)
Vergi, resim ve harçlar	(25.564.022)	(4.787.635)	(38.621.324)	(29.973.607)
Şüpheli alacak ve diğer karşılık giderleri	(41.274.110)	(20.782.305)	(34.637.505)	(14.838.587)
Amortisman ve itfa giderleri	(35.232.823)	(12.837.042)	(20.341.121)	(7.145.978)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(33.859.797)	(11.001.008)	(12.954.451)	(7.135.716)
Tamir, bakım, onarım ve sigorta giderleri	(16.577.257)	(6.029.664)	(10.492.285)	(4.851.704)
Garanti giderleri	(4.819.442)	(1.154.710)	(3.462.715)	(936.922)
Diğer	(86.540.267)	(14.692.479)	(316.452.618)	(161.875.183)
Toplam	(2.219.839.768)	(760.186.958)	(1.592.043.596)	(900.310.284)

Personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Satışların maliyeti	(300.250.325)	(130.744.705)	(158.689.883)	(73.102.897)
Genel yönetim giderleri	(99.823.085)	(43.982.780)	(27.064.927)	(12.244.206)
Diğer	(15.154.513)	(5.663.278)	(42.001.200)	(16.651.835)
Toplam	(415.227.923)	(180.390.763)	(227.756.010)	(101.998.938)

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Satışların maliyeti	(16.567.885)	(6.180.989)	(10.442.069)	(3.645.233)
Genel yönetim giderleri	(17.669.457)	(6.326.930)	(8.996.936)	(3.200.040)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(995.481)	(329.123)	(902.116)	(300.705)
Toplam	(35.232.823)	(12.837.042)	(20.341.121)	(7.145.978)

Not 16 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerinden diğer gelir / giderlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Vade farkı gelirleri	121.040.146	79.824.558	25.993.657	11.295.590
Kur farkı gelirleri	30.159.422	8.133.356	12.645.620	3.916.097
Kira gelirleri	4.585.837	1.457.609	3.664.729	1.921.936
Konusu kalmayan karşılıklar				
<i>Şüpheli ticari alacak karşılıkları iptali</i>	19.309.389	1.265.107	4.916.443	544.683
<i>Diğer karşılıkların iptali</i>	5.588.816	58.767	2.665.848	1.544.633
Diğer	25.263.508	5.818.233	6.175.198	3.001.328
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	205.947.118	96.557.630	56.061.495	22.224.267

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Vade farkı giderleri	(21.730.680)	(2.078.372)	(34.033.624)	(5.746.266)
Kur farkı giderleri	(17.668.086)	(5.266.275)	(14.895.393)	(2.558.718)
Dava ve tazminat giderleri	(23.129.153)	(906.970)	(7.851.197)	(289.656)
Diğer	(22.482.914)	(27.221)	(16.719.797)	(10.825.331)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(85.010.833)	(8.278.838)	(73.500.011)	(19.419.971)

Not 17 – Finansman Giderleri

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Faiz giderleri	(35.211.859)	(9.837.921)	(33.751.770)	(10.033.677)
Kur farkı giderleri	(9.717.806)	(3.738.744)	(14.554.706)	(1.849.033)
Finansman Giderleri	(44.929.665)	(13.576.665)	(48.306.476)	(11.882.710)

Not 18 – Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Faiz gelirleri	74.255.568	25.161.320	89.834.337	36.226.146
Kur farkı gelirleri	26.124.747	7.606.769	30.748.817	3.119.651
Finansman Gelirleri	100.380.315	32.768.089	120.583.154	39.345.797

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 (temettü) 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 %23 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.

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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kurumlar vergisi oranı 2022 yılı %23'tür (2021: %25). 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılırken, 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının tahsili Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında Temmuz 2021 tarihinden itibaren 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23'e çıkarılmıştır.. 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (yatırım amaçlı gayrimenkuller dahil)	(402.353.017)	(397.518.675)	(80.470.604)	(79.503.736)	(966.868)	19.388.858
Borç ve gider karşılıkları	174.285.564	132.672.584	35.555.915	26.762.977	8.792.938	5.564.606
Stok değer düşüklüğü karşılığı	6.965.135	6.545.754	1.393.027	1.309.151	83.876	382.274
Şüpheli alacak karşılığı	143.599.288	134.612.244	29.545.561	27.915.325	1.630.236	5.560.428
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	(2.052.736)	59.207.659	(774.836)	11.465.552	(12.240.388)	2.285.923
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmelerin etkisi	1.572.803	517.311	314.561	103.463	211.098	(27.489)
İndirilmemiş mali zararlar	73.395.729	71.999.459	15.391.819	15.012.852	378.967	(9.931.920)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan geçici farklar	15.146.618	15.339.428	3.029.324	3.067.886	(38.562)	580.461
Diğer	33.237.652	35.039.146	6.624.045	7.007.830	(383.785)	(5.230.798)
Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri), net	43.797.036	58.414.911	10.608.812	13.141.300	(2.532.488)	18.572.343

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

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
1 Ocak itibarıyla bakiye	13.141.300	37.859.693
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(10.651.115)	18.065.702
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	8.118.627	506.641
Dönem sonu bakiyesi	10.608.812	56.432.036

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 20 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıda sunulmuştur:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Net dönem karı / (zararı)	268.500.438	118.390.638	111.062.785	67.471.100
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	156.884.898	74.228.278	79.587.986	41.155.081
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	111.615.540	44.162.360	31.474.799	26.316.019
Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	150.000.000.000	150.000.000.000	130.694.705.900	150.000.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Kr)	0,1790	0,0789	0,0850	0,0450
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Kr)	0,0744	0,0294	0,0241	0,0175

Grup'un sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (2021: Yoktur).

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (2021: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (2021: Yoktur). Pay başına kar cari dönem net karının dönem içerisinde dolaşımında olan hisse adetlerinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesiyle bulunur.

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 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022		
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Verilen Sipariş Avansları
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	1.499.538	9.618	-
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	4.536.587	344.322	14.372.614
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	171.966	-	-
Detes Enerji Üretim A.Ş.	94.702	25.554	-
Antalya İmar Ltd. Şti.	1.397.488	-	-
Kıbrıs Şubesi	-	4.051.308	-
Diğer	1.153.352	26.931	475
Toplam	8.853.633	4.457.733	14.373.089

	31.12.2021		
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Verilen Sipariş Avansları
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	1.046.391	10.556	-
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	3.630.955	5.433.308	14.989.015
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	163.774	-	-
Detes Enerji Üretim A.Ş.	75.831	25.554	-
Antalya İmar Ltd. Şti.	665.397	41.701	-
Kıbrıs Şubesi	-	3.837.433	-
Diğer	221.159	98.223	-
Toplam	5.803.507	9.446.775	14.989.015

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Diğer Alacaklar	
	30.09.2022	31.12.2021
Diğer	5.831.767	4.096.497
Toplam	5.831.767	4.096.497

	Diğer Borçlar	
	30.09.2022	31.12.2021
Diğer	447.441	393.660
Toplam	447.441	393.660

B) Grup'un, 01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 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 alışları aşağıda sunulmuştur:

	01.01-30.09.2022	
	Yapılan Satışlar	Yapılan Alışlar
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	652.724	7.191.271
Antalya İmar Ltd. Şti.	132.670	1.597.000
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	130.636	-
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri İktisadi İşletmesi	767.250	95.000
Diğer	2.989.870	3.460.552
Toplam	4.673.150	12.343.823

	01.07-30.09.2022	
	Yapılan Satışlar	Yapılan Alışlar
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	491.635	165.957
Antalya İmar Ltd. Şti.	52.341	799.000
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	47.587	-
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri İktisadi İşletmesi	97.877	-
Diğer	1.810.039	2.210.267
Toplam	2.499.479	3.175.224

	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

	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

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	01.01-30.09.2022	
	Faiz geliri	Faiz gideri
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	1.320.853	-
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	4.604	-
Diğer	29.103	-
Toplam	1.354.560	-

	01.07-30.09.2022	
	Faiz geliri	Faiz gideri
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	353.622	-
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	1.623	-
Diğer	13.612	-
Toplam	368.857	-

	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	-

	01.01-30.09.2022	
	Kesilen kira faturaları	Alınan kira faturaları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	307.220	-
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri İktisadi İşletmesi	376.742	-
Diğer	68.780	32.063
Toplam	752.742	32.063

	01.07-30.09.2022	
	Kesilen kira faturaları	Alınan kira faturaları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	61.360	-
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri İktisadi İşletmesi	125.580	-
Diğer	9.766	10.688
Toplam	196.706	10.688

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 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	-

	01.01-30.09.2022	
	Duran varlık satışları	Duran varlık alımları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	2.230.580
Toplam	-	2.230.580

	01.07-30.09.2022	
	Duran varlık satışları	Duran varlık alımları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	-
Toplam	-	-

	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.

Kilit personele 01.01-30.09.2022 döneminde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli toplam fayda 23.388.584 TL (2021: 14.562.500 TL), 01.01-30.09.2022 döneminde kilit yönetici personelin işten ayrılması halinde sağlanacak toplam fayda (tazminat) ise 19.521.158 TL (2021: 10.958.764 TL)'dir.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli herhangi bir fayda yoktur.

Grup'un işten veya görevden ayrılan kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2022 döneminde 354.749 TL (2021: 46.438 TL) 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.

	30.09.2022	31.12.2021
Borçlanmalar toplamı	192.722.940	265.017.527
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(632.013.169)	(630.035.919)
Net finansal borç	(439.290.229)	(365.018.392)
Özkaynak toplamı	3.854.920.991	3.570.399.087
Net finansal borç/ özkaynak oranı	- % 11	- % 10

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 ayrımında tespit edilen riskler, risk seviyeleri, riskler için alınacak aksiyonlar, aksiyon sorumluları, risklerin etkisini azaltacak stratejilere yer verilmektedir.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 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 kullanılabilen bir türev enstürmanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmekte ve hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışılmaktadır.

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:

	30.09.2022	31.12.2021
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	222.941.469	599.816.978
Finansal borçlar	192.722.940	265.017.527
Değişken faizli araçlar	-	-

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022	31.12.2021
A. Döviz cinsinden varlıklar	153.042.624	120.231.450
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	27.356.282	25.867.780
Net döviz pozisyonu (A-B)	125.686.342	94.363.670

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

30.09.2022	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	39.564.451	1.663.729	489.820	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	18.609.524	516.957	221.109	254.139
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	93.664.184	2.134.972	3.021.731	-
3. Diğer	1.204.465	65.093	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	153.042.624	4.380.751	3.732.660	254.139
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)	153.042.624	4.380.751	3.732.660	254.139
10. Ticari Borçlar	21.440.775	685.817	488.225	-
11. Finansal Yükümlülükler	3.541.660	293	197.299	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.373.847	111.727	17.099	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	27.356.282	797.837	702.623	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	27.356.282	797.837	702.623	-
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)	125.686.342	3.582.914	3.030.037	254.139
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	33.191.540	1.494.576	25.405	254.139
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	235.325.677	12.568.277	837.796	731.124
26. İthalat	399.817.552	15.845.550	9.472.601	129.326

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31.12.2021	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	8.898.202	326.945	317.067	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	21.826.287	1.068.656	217.435	273.613
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	84.059.494	2.949.150	3.118.510	-
3. Diğer	5.447.467	417.206	2.260	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	120.231.450	4.761.957	3.655.272	273.613
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)	120.231.450	4.761.957	3.655.272	273.613
10. Ticari Borçlar	11.761.762	501.768	357.578	-
11. Finansal Yükümlülükler	6.398.213	133.960	317.372	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	7.367.947	560.172	6.696	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	25.527.922	1.195.900	681.646	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	339.858	-	23.148	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	339.858	-	23.148	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	25.867.780	1.195.900	704.794	-
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)	94.363.670	3.566.057	2.950.478	273.613
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	12.224.656	759.873	(163.596)	273.613
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	157.171.194	13.352.009	2.259.662	529.780
26. İthalat	224.591.463	11.329.699	6.120.378	157.341

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 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;

30.09.2022: 12.568.637 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

30.09.2021: 4.035.949 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	30 Eylül 2022		30 Eylül 2021	
	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)	6.629.753	(6.629.753)	1.723.875	(1.723.875)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	6.629.753	(6.629.753)	1.723.875	(1.723.875)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	5.430.796	(5.430.796)	2.007.324	(2.007.324)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	5.430.796	(5.430.796)	2.007.324	(2.007.324)
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	508.088	(508.088)	304.750	(304.750)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	508.088	(508.088)	304.750	(304.750)
Toplam (3+6+9)	12.568.637	(12.568.637)	4.035.949	(4.035.949)

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 2022	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduatlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	8.853.633	1.761.920.313	5.831.767	141.820.992	264.465.284	367.547.885
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	374.772.203	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.466.133	1.503.178.933	5.831.767	141.820.992	264.465.284	367.547.885
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.450.051	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	387.500	254.291.329	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	502.870	652.314.233	-	34.149.290	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(115.370)	(398.022.904)	-	(34.149.290)	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduatlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	5.803.507	1.391.905.127	4.096.497	61.194.520	597.748.691	32.287.228
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	276.029.511	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.803.507	1.207.692.610	4.096.497	61.194.520	597.748.691	32.287.228
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5.798.042	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	178.414.475	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	2.870	561.639.005	-	28.079.063	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(2.870)	(383.224.530)	-	(28.079.063)	-	-
- 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:

	30.09.2022	31.12.2021
Vadesi geçmemiş	1.962.362.000	1.499.413.019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	36.584.507	19.306.398
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	891.160	12.812.857
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	38.745.720	25.235.579
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	191.661.993	199.930.762
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	120.468.889	117.607.499
Eksi: Değer düşüklüğü	(432.287.564)	(411.306.463)
Toplam	1.918.426.705	1.462.999.651

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:

	30.09.2022	31.12.2021
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	420.000
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	819.892
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.450.051	4.558.150
Toplam	4.450.051	5.798.042
Teminat altına alınan kısım	4.450.051	4.558.150

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

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler	30.09.2022				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	803.075.774	872.094.094	124.679.435	573.279.131	174.135.528
Banka Kredileri	114.664.958	139.260.677	14.333.246	44.376.659	80.550.772
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	78.057.982	119.586.990	7.299.394	19.555.833	92.731.763
Ticari Borçlar	503.879.351	506.772.944	36.786.779	469.408.312	577.853
Diğer Borç ve Yükümlülükler	106.473.483	106.473.483	66.260.016	39.938.327	275.140

Sözleşme Uyarınca Vadeler	31.12.2021				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	965.177.753	1.034.870.598	76.059.077	730.251.463	228.560.058
Banka Kredileri	201.190.387	233.891.949	14.026.191	65.306.014	154.559.744
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	63.827.140	95.261.023	5.256.661	17.753.319	72.251.043
Ticari Borçlar	646.587.317	651.947.311	19.770.571	631.331.011	845.729
Diğer Borç ve Yükümlülükler	53.572.909	53.770.315	37.005.654	15.861.119	903.542

Not 23 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Yoktur.

Not 24 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

a) İnşaat 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. Grup'a ait toplam dairelerin 3.077 adedi ile 51 adet işyeri de avans karşılığı satılmıştır. 30.09.2022 tarihi itibarıyla, teslim edilen konutlardan 3.042 adedi, işyerlerinden ise 47 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, Büyükçekmece ilçesi, Güzelce mahallesi 498 Ada 1 parselde kayıtlı arsa üzerinde 709 adet daire ve 111 ticari ünitenin inşası 2021 yılı içerisinde tamamlanmıştır.

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 2021 yılı içerisinde 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 2021 yılı içerisinde tamamlanmıştır.

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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Bizimevler 9 Projesi; Şirket tarafından İstanbul ili Avcılar ilçesi, Firuzköy mahallesinde yer alan toplam 14.607 m² büyüklüğündeki 648 ada 5 Parselde kayıtlı arsa üzerinde proje geliştirmek üzere, söz konusu arsanın sahipleri ile Hasılat Paylaşımı sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu arsa üzerine 145 adet daire ve 16 ticari ünite inşa edilecektir.

Bizimevler 10 Projesi; Şirket tarafından İstanbul ili Avcılar ilçesi, Firuzköy mahallesinde yer alan toplam 51.590 m² büyüklüğündeki 629 ada 7 ve 10 Parselde kayıtlı arsa üzerinde proje geliştirmek üzere, söz konusu arsanın sahipleri ile Hasılat Paylaşımı sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu arsa üzerine 548 adet daire ve 44 ticari ünite inşa edilecektir.

Bizimevler 11 Projesi; Şirket tarafından İstanbul ili Avcılar ilçesi, Firuzköy mahallesinde yer alan toplam 51.995 m² büyüklüğündeki 636 ada 1, 2 ve 10 Parselde kayıtlı arsa üzerinde proje geliştirmek üzere, söz konusu arsanın sahipleri ile Hasılat Paylaşımı sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu arsa üzerine 585 adet daire ve 55 ticari ünite inşa edilecektir.

b) Konsolide finansal tabloların onaylanması

30.09.2022 tarihli konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2022 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.