

İhlas Holding A.Ş.

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

İhlas Holding A.Ş.

İÇİNDEKİLER

Sayfa No.

Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)	1-3
Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları	4-5
Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları	6
Konsolide Nakit Akış Tabloları	7-8

Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	9
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	12
Not 3 – İşletme Birleşmeleri	38
Not 4 – Bölümlere Göre Raporlama	39
Not 5 – Nakit ve Nakit Benzerleri	43
Not 6 – Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	43
Not 7 – Ticari Alacak ve Borçlar	46
Not 8 – Stoklar	47
Not 9 – Maddi Duran Varlıklar	49
Not 10 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler	52
Not 11 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	54
Not 12 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	56
Not 13 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler	57
Not 14 – Hasılat	57
Not 15 – Niteliklerine Göre Giderler	58
Not 16 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	59
Not 17 – Finansman Giderleri	60
Not 18 – Finansman Gelirleri	60
Not 19 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	60
Not 20 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	63
Not 21 – İlişkili Taraf Açıklamaları	63
Not 22 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	69
Not 23 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	77
Not 24 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	77

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla****Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen Varlıklar		7.581.561.230	5.279.033.594
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	496.309.109	641.839.340
Finansal Yatırımlar		62.862.800	83.571.592
Ticari Alacaklar		2.060.309.396	1.727.524.554
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7-21	9.348.282	10.398.449
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.050.961.114	1.717.126.105
Diğer Alacaklar		33.709.601	145.910.053
Stoklar	8	4.135.032.156	2.072.320.748
Türev Araçlar		-	23.756.470
Peşin Ödenmiş Giderler	12	336.651.381	304.918.181
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		9.213.895	4.382.410
Diğer Dönen Varlıklar	13	447.472.892	274.810.246
(Ara Toplam)		7.581.561.230	5.279.033.594
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		3.729.800.384	3.229.818.367
Finansal Yatırımlar		46.028.403	3.955.668
Ticari Alacaklar	7	118.846.544	48.007.478
Diğer Alacaklar		7.926.461	5.665.088
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
Kullanım Hakkı Varlıkları		147.843.910	71.941.149
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.135.290.324	1.134.707.164
Maddi Duran Varlıklar	9	1.536.862.923	1.492.377.679
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		55.243.983	31.121.589
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		55.243.983	31.121.589
Peşin Ödenmiş Giderler	12	473.607.373	299.334.070
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	208.150.463	142.708.482
Diğer Duran Varlıklar		-	-
Toplam Varlıklar		11.311.361.614	8.508.851.961

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.493.009.259	1.045.072.479
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	29.452.806	20.446.741
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	29.414.132	55.985.540
Ticari Borçlar		835.683.558	488.206.747
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7-21	4.793.812	3.890.175
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	830.889.746	484.316.572
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	11	144.527.395	128.014.064
Diğer Borçlar		11.479.913	7.881.595
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	21	8.192.610	464.133
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		3.287.303	7.417.462
Ertelenmiş Gelirler	12	259.645.971	230.855.244
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		23.724.661	16.024.566
Kısa Vadeli Karşılıklar	10-11	56.486.977	33.900.590
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	102.593.846	63.757.392
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.620.779.072	2.206.944.348
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	159.817.001	117.454.996
Diğer Borçlar		130.495	1.650.495
Ertelenmiş Gelirler	12	3.883.046.938	1.734.379.306
Uzun Vadeli Karşılıklar		104.228.448	103.638.266
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	95.102.317	94.047.653
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	10	9.126.131	9.590.613
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	473.538.660	249.687.077
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	13	17.530	134.208

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Notlar		
Özkaynaklar	5.197.573.283	5.256.835.134
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	2.675.295.742	2.704.590.911
Ödenmiş Sermaye	1.500.000.000	1.500.000.000
Geri Alınmış Paylar	(40.528.584)	(40.528.584)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	10.753.445	19.468.912
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	650.663.605	720.003.582
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	673.082.677	745.514.273
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	(22.419.072)	(25.510.691)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(28.073)	100.586
Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	(28.073)	100.586
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14.722.152	11.448.452
Diğer Yedekler	58.360.952	58.360.952
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	516.970.240	(201.235.653)
Net Dönem Karı/Zararı	(35.617.995)	636.972.664
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	2.522.277.541	2.552.244.223
Toplam Kaynaklar	11.311.361.614	8.508.851.961

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 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 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	14	3.241.426.181	1.250.136.425	2.363.941.573	798.912.933
Satışların Maliyeti (-)	15	(2.470.671.859)	(960.739.830)	(1.760.156.666)	(598.563.908)
Brüt Kar/Zarar		770.754.322	289.396.595	603.784.907	200.349.025
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(532.586.208)	(214.531.898)	(288.326.416)	(121.477.898)
Pazarlama Giderleri (-)	15	(178.643.828)	(66.400.269)	(169.528.180)	(39.655.728)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	15	(2.400.176)	(1.086.565)	(1.828.506)	(489.424)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	231.343.740	96.849.963	205.947.118	96.557.630
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(159.684.163)	(79.311.827)	(85.010.833)	(8.278.838)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		128.783.687	24.915.999	265.038.090	127.004.767
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		27.229.286	5.563.576	9.780.970	6.972.809
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(2.425.392)	(511.441)	(3.046.586)	(29.837)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		153.587.581	29.968.134	271.772.474	133.947.739
Finansman Gelirleri	18	93.123.338	26.829.688	100.380.315	32.768.089
Finansman Giderleri (-)	17	(55.938.261)	(15.351.466)	(44.929.665)	(13.576.665)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		190.772.658	41.446.356	327.223.124	153.139.163
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	19	(115.281.262)	(70.860.990)	(58.722.686)	(34.748.525)
Dönem Vergi Gelir/Gideri	19	(56.975.985)	(24.419.701)	(48.071.571)	(19.149.772)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	19	(58.305.277)	(46.441.289)	(10.651.115)	(15.598.753)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		75.491.396	(29.414.634)	268.500.438	118.390.638
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-
Dönem Karı/Zararı	20	75.491.396	(29.414.634)	268.500.438	118.390.638
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	111.109.391	11.813.184	156.884.898	74.228.278
Ana Ortaklık Payları	20	(35.617.995)	(41.227.818)	111.615.540	44.162.360
Pay Başına Kazanç	20	0,0503	(0,0196)	0,1790	0,0789
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	0,0503	(0,0196)	0,1790	0,0789
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 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 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 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem Karı/Zararı	20	75.491.396	(29.414.634)	268.500.438	118.390.638
Diğer Kapsamlı Gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(15.918.094)	(2.327.605)	(33.194.771)	(24.765.344)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışları / Azalışları		(105.282.959)	(75.240.706)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		(583.868)	(509.590)	602.832	1.795.437
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(121.784.921)	(78.077.901)	(32.591.939)	(22.969.907)
Toplam Kapsamlı Gelir		(46.293.525)	(107.492.535)	235.908.499	95.420.731
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		58.793.106	(17.559.707)	141.594.878	63.984.994
Ana Ortaklık Payları		(105.086.631)	(89.932.828)	94.313.621	31.435.737

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										Birikmiş Kar/Zarar				
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	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları							
01 Ocak	1.500.000.000	19.468.912	(40.528.584)	11.448.452	58.360.952	745.514.273	(25.510.691)	100.586	(201.235.653)	636.972.664	2.704.590.911	2.552.244.223	5.256.835.134	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	20	-	-	-	-	(72.431.596)	3.091.619	(128.659)	-	(35.617.995)	(105.086.631)	58.793.106	(46.293.525)	
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	636.972.664	(636.972.664)	-	-	-	
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış		-	-	-	-	-	-	-	(1.498.392)	-	(1.498.392)	(4.459.937)	(5.958.329)	
Diğer değişiklikler nedeni ile artış / (azalış)		-	(8.715.467)	-	3.273.700	-	-	-	82.731.621	-	77.289.854	(84.299.851)	(7.009.997)	
30 Eylül 2023	1.500.000.000	10.753.445	(40.528.584)	14.722.152	58.360.952	673.082.677	(22.419.072)	(28.073)	516.970.240	(35.617.995)	2.675.295.742	2.522.277.541	5.197.573.283	
01 Ocak	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 Eylül 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	

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönemlerine Ait**Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri			
Dönem karı/(zararı)	20	75.491.396	268.500.438
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		63.885.459	35.232.823
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	7	(31.359.198)	14.910.874
Stok değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		8.415.308	680.302
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler		46.694.421	31.999.400
Dava ve/veya ceza karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler		1.968.763	(4.203.859)
Garanti karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler		(290.065)	3.064.255
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	18	(41.304.336)	(74.255.568)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	17	39.058.013	35.211.859
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		(456.470)	782.899
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	19	115.281.262	58.722.686
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(2.092.970)	(2.052.170)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		8.398.693	3.707.906
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(21.363.943)	(10.809.532)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(373.164.877)	(384.813.560)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış azalış		900.167	(3.162.626)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		103.922.255	(80.626.472)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		6.016.824	(1.735.270)
Türev varlıklardaki azalışla (artış) ilgili düzeltmeler		23.756.470	(6.635.158)
Stoklardaki artış/azalış		(2.071.126.716)	(179.054.090)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(214.860.513)	(139.449.524)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		346.573.174	(137.718.924)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		903.637	(4.989.042)
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlardaki artış/azalış		16.513.331	31.283.257
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış		2.177.458.359	968.309.268
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		(5.650.159)	(17.832.871)
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		718.477	53.781

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönemlerine Ait**Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		(177.494.131)	(36.119.233)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış		25.757.364	(205.298.422)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi ödemeleri		(49.275.890)	(35.163.903)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(46.420.674)	(26.546.182)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		26.853.431	100.696.648
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(80.922.787)	(64.914.382)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(32.589.487)	(9.477.157)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		2.988.833	3.094.157
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	784.434
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(583.160)	(3.857.975)
Verilen nakit avans ve borçlar		8.854.010	(22.074.023)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	(948.049)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(102.252.591)	(97.392.995)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz		40.794.783	73.465.038
Ödenen faiz		(48.969.296)	(48.397.662)
Ödenen temettüler		-	-
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(6.037.562)	(29.906.594)
Geri alınan payların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	78.500.000
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları, net		(56.428.549)	(75.777.715)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		(70.640.624)	(2.116.933)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		(146.039.784)	1.186.720
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	5	641.839.340	630.035.919
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (F=D+E)	5	495.799.556	631.222.639

İlişikteki seçilmiş dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İhlas Holding A.Ş. (“Şirket”) 25.12.1980 tarihinde İhlas Matbaacılık ve Dağıtım 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 oluşturmıştır. Grup’un ana mukavelesi bu şekilde çok kapsamlı olarak düzenlenmiş olmasına karşılık, Grup rapor tarihi itibarıyla; fiili olarak kendi tüzel kişiliği çatısı altında sadece, inşaat, sağlık, eğitim ve dahili ticaret sektörlerinde faaliyet göstermektedir.

İhlas Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) bilanço tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 2.835 olup (2022: 2.517), bunun 1.028’i (2022: 1.003) 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	Pay Oranı %	30 Eylül 2023	Pay Oranı %	31 Aralık 2022
		Pay Tutarı TL		Pay Tutarı TL
Halka Açık Olan Kısım	%80,11	1.201.668.945	%80,11	1.201.668.945
Ahmet Mücahid Ören	%12,90	193.497.545	%12,90	193.497.545
Diğer	%6,99	104.833.510	%6,99	104.833.510
		1.500.000.000		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.

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

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. ve 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 konularıdır.
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 konularıdır.
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 San. 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 iştigal etmektedir.
13. Armutlu Tatil ve Turizm İşletmeleri A.Ş.: Her türlü kaplıca termal turizm işletmeciliği ile iştigal etmekte olan firma İhlas Armutlu Devremülk Tatil Köyü'nün işletmeciliğini yapmaktadır.
14. Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd.Şti.: Dijital medya yayıncılığı ve internet hizmetleri ile iştigal etmektedir.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

15. İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Tic. A.Ş.: Şirket ana mukavelesinde faaliyet konusu olarak turizm yatırımları ve işletmeciliği, emlak alım satım, inşaat projeleri yazılı olmakla beraber fiilen inşaat işiyle ile iştigal etmektedir.
16. Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.: Şirket’in ana faaliyet konusu yemek üretmek ve pazarlamaktır.
17. KPT Lojistik Taşımacılık Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş.: Şirket’in ana faaliyet konusu yurt içi ve uluslararası nakliyat, personel taşımacılığı, depo ve antrepo işletmeciliğidir.
18. İhlas Pazarlama A.Ş. - İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Ortak Girişimi (Adi Ortaklık): 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 (Adi Ortaklık): İnşaat faaliyetinde bulunmak üzere, Kiler Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin maliki ve hak sahibi olduğu, İstanbul ili Beylikdüzü ilçesi, Yakuplu 482 Ada 3 Parselde kayıtlı 31.309 m² ve 484 Ada 12 parselde kayıtlı 30.396 m² arsalar üzerinde, konut ve işyeri inşa edip, satış ve pazarlamasını yapmak üzere arsa satışı karşılığı hasılat paylaşımı sözleşmesi imzalamıştır. Proje kapsamında, yaklaşık 1.200 daire ve 60 ticari ünitenin inşa edilmesi planlanmaktadır.
20. İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş.: Şirket inşaat ve pazarlama ile enerji sektörlerinde faaliyet göstermektedir.
21. İhlas Madencilik Enerji ve Ticaret A.Ş.: Madencilik, enerji ve kimya faaliyetleri ile iştigal etmektedir.
22. İhlas Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.: Girişim sermayesi alanında faaliyet göstermektedir.

Özkaynak yöntemine göre konsolidasyona dahil edilen iştirakler

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Konsolidasyona dahil edilmeyen bağlı ortaklıklar (etkin orana göre)

1. İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.: Kendi namına şahıslar veya şirketler kamu ve özel sektör kurum ve kuruluşları hesabına ihtiyaç duyacakları her türlü bilgiyi sağlamak maksadıyla piyasa ve kamuoyu araştırmaları yapmak, anketler düzenlemek, paneller teşkil etmek, danışmanlık hizmetleri vermek, özel eğitim programları düzenlemek, seminer, toplantı, açık oturumlar tertiplemek, bilgi işlem merkezleri oluşturmak, projeler üretmek v.s. ile iştigal etmektedir.
2. Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.: Özel cari hesaplar ve kar/zarar katılma hesapları yoluyla toplanan fonların kullandırılmasıdır. Bilanço tarihi itibarıyla faaliyeti durdurulmuş olup tasfiye halindedir.
3. Kıbrıs Bürosu: İhlas Holding’in Şubesi olarak Kıbrıs’ta kurulan bu firma, gazete dağıtımı ve elektrikli ev aletleri pazarlaması ile iştigal etmektedir.

Konsolidasyona dahil edilmeyen finansal yatırımlar

1. Detes Enerji Üretim A.Ş.: Elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışı başlıca faaliyet konuları olup, şirket gayrifaal durumdadır.
2. 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.
3. Swiss PB AG: İsviçre’nin uluslararası finansal kuruluşlarından biri olup, varlık yönetimi, profesyonel komisyonculuk gibi işlerle iştigal etmektedir.
4. 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Ara Dönem Finansal Raporlama

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

- a) Finansal durum tablosu (bilanço),
- b) Kapsamlı gelir tablosu,
- c) Özkaynak değişim tablosu,
- (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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

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

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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

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

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2022
USD	27,3767	18,6983	18,5038
AVRO	29,0305	19,9349	17,9232
GBP	33,4816	22,4892	19,9995
CHF	29,9837	20,2019	18,8092
SEK	2,5130	1,8900	1,6286

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu – değişiklik

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

TFRS 16 Kiralamalar – satış ve geri kiralamalarda değişiklikler

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

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için 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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlı olup, “satışların maliyeti” kalemine kaydedilir. Şirket yönetimi bilanço tarihleri itibarıyla stoklarda değer düşüklüğü olup olmadığına ve varsa tutarına ilişkin değerlendirme yapmaktadır. İlk madde ve malzemeler için yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olarak kullanılmaktadır.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir. Gerçeğe uygun değerın tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır.

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

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

Ana veya bağlı ortaklıklara kiralanan 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 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Yeniden değerlendirme modelinde gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kaleminin varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterimi esastır. Yeniden değerlemede brüt veya net değer yöntemi kullanılmaktadır. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer artışları özkaynaklarda değer artış fonu ile ilişkilendirilmekte, değer düşüklükleri ise varsa önceden oluşmuş değer artışlarından düşülmekte, yoksa “yatırım faaliyetlerinden giderler” hesabına kaydedilerek giderleştirilmektedir.

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

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

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

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

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

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

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

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

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

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri

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

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

Kiralama İşlemleri

Operasyonel kiralama

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

Kiracı olarak;

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

Kullanım hakkı varlığı;

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

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 yansıtabilecek şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtabilecek 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Sat ve geri kiralama

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

İşten ayrılma sonrasında fayda yükümlülüklerini (kıdem tazminatı karşılıklarını) iskonto etmek için kullanılacak oran, bilanço tarihindeki yüksek kaliteli kurumsal senetlere ilişkin piyasa getirilerine bakılarak belirlenir. Bu gibi senetler için derin bir piyasanın bulunmamasından dolayı, devlet tahvillerinin (bilanço tarihindeki) piyasa getirileri (bileşik faiz oranları) dikkate alınarak reel faiz oranı kullanılmıştır. Diğer bir ifadeyle enflasyonun etkisinden arındırılmış faiz oranı (reel faiz oranı) kullanılmaktadır (Not 11).

Bu çerçevede, iş kanununa tabi finansal kuruluşları tüm personelin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar Not 11’de açıklanmıştır. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Garanti Karşılıkları

Garanti karşılıkları, şirketlerin üretim ve satışını gerçekleştirdikleri mallar için yaptıkları tamir-bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderleri, şirketlerce üstlenilen ilk bakım giderleri ile hasılatı cari yıla gelir olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu kaydedilir.

Hasılat

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

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

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

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

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

Mal satışı (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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Girişim sermayesi faaliyetlerinden gelirler

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

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

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

Temettü ve faiz geliri

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

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

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

Takas (“Barter”) Anlaşmaları

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

Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri/Giderleri

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Pay Başına Kazanç

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

Finansal Araçlar

Finansal araçların kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal bir varlığı veya finansal bir yükümlülüğü, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Grup, finansal 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılmaktadır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

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

Finansal araçlarda değer düşüklüğü

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

Ticari Borçlar

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

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

Finansal Risk Yönetimi

Grup, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi, 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Kur riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup’un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 39’da açıklanmıştır. Grup’un 31.03.2023 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 güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Grup aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup’un para birimi Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir. Grup, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Grup Muhasebesi

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

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

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Konsolide Edilmiş Bağlı Ortaklıklar	Etkin Pay %
İhlas Gazetecilik A.Ş. (*)	16,66
İhlas Ev Aletleri İmalat San. ve Tic. A.Ş. (*)	24,89
İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme ve Ticaret A.Ş. (*)	22,04
İhlas Pazarlama A.Ş.	98,32
İhlas Haber Ajansı A.Ş. (*)	14,53
İhlas Yayın Holding A.Ş. (*)	23,96
Kuzuluk Kapl. İnş. Tur. Sağ. Petr. Ür. Tic. A.Ş. (*)	23,15
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 San. ve Tic. A.Ş.	96,65
İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. (*)	22,03
İhlas Madencilik Enerji ve Ticaret A.Ş. (*)	34,98
Armutlu Tatil ve Turizm İşletmeleri A.Ş. (*)	22,04
İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Tic. A.Ş. (*)	22,01
Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti. (*)	24,81
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş. (*)	24,89
KPT Lojistik Taşımacılık Tur. Rek. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş. (*)	24,89
İhlas Pazarlama A.Ş. – İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Ortak Girişimi (Adi Ortaklık)	95,93
İhlas Marmara Evleri Ortak Girişimi (Adi Ortaklık) (*)	33,73

(*) 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 temettüler, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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. (*)	7,22
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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 (2022: Yoktur).

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 4 – Bölümlere Göre Raporlama

a) Raporlanabilir bölümlere ilişkin temel bilgiler

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

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

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

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

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

b) Faaliyet bölümleri bazında sektörel bilgiler

1 Ocak- 30 Eylül 2023 dönemi

	İnşaat	Medya	Pazarlama	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	331.532.218	904.820.959	1.385.697.380	619.375.624	3.241.426.181
Satışların maliyeti (-)	(160.451.780)	(739.353.406)	(1.087.045.937)	(483.820.736)	(2.470.671.859)
Brüt Kar/Zarar	171.080.438	165.467.553	298.651.443	135.554.888	770.754.322
Faaliyet giderleri	(106.801.556)	(187.575.845)	(160.861.640)	(258.391.171)	(713.630.212)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	65.275.208	30.252.971	96.804.761	39.010.800	231.343.740
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(22.903.001)	(21.722.731)	(30.532.177)	(84.526.254)	(159.684.163)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	106.651.089	(13.578.052)	204.062.387	(168.351.737)	128.783.687
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler) (net)	521.040	14.870.088	3.009.567	6.403.199	24.803.894
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	-	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	107.172.129	1.292.036	207.071.954	(161.948.538)	153.587.581
Finansman gelir / (giderleri) (net)	29.944.187	6.825.826	(4.296.373)	4.711.437	37.185.077
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	137.116.316	8.117.862	202.775.581	(157.237.101)	190.772.658
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri) (net)	(25.478.008)	(7.333.185)	(21.103.607)	(61.366.462)	(115.281.262)
FAVÖK	129.109.327	25.470.819	121.873.250	(83.928.401)	192.524.995
Toplam Varlıklar	1.030.782.353	1.820.286.554	1.651.798.995	6.808.493.712	11.311.361.614
Toplam Yükümlülükler	224.030.143	378.716.977	271.274.093	5.239.767.118	6.113.788.331

(*) Cari dönemde diğer olarak raporlanan 619.375.624 TL'lik satış gelirlerinin 359.420.402 TL'si sağlık (hastane vb) faaliyetlerinden, 49.426.726 TL'si eğitim faaliyetlerinden, 131.662.334 TL'si turizm ve otelcilik faaliyetlerinden, 18.549.731 TL'si yemek (catering) faaliyetlerinden 47.729.955 TL lojistik faaliyetlerinden, 654.432 TL'si bilişim faaliyetlerinden, kalan 11.932.044 TL'si de diğer faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

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

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

(**) Önceki 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.

c) Faaliyet bölümleri bazında mutabakat bilgileri

Konsolide hasılat:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
Raporlanabilir bölümlerin toplam hasılatı	3.401.145.021	2.462.241.623
Diğer bölümlerin toplam hasılatı	706.707.389	410.157.128
Eliminasyon ve düzeltmeler	(866.426.229)	(508.457.178)
	3.241.426.181	2.363.941.573

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

Konsolide vergi öncesi kar/zarar:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
Raporlanabilir bölümlerin toplam vergi öncesi kar/zararı	142.208.212	203.240.403
Diğer bölümlerin toplam vergi öncesi kar/zararı	94.785.207	102.625.535
Eliminasyon ve düzeltmeler	(46.220.761)	21.357.186
	190.772.658	327.223.124

Konsolide varlıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Raporlanabilir bölümlerin toplam varlıkları	6.332.798.972	6.037.892.655
Diğer bölümlerin toplam varlıkları	8.649.781.146	5.888.510.090
Eliminasyon ve düzeltmeler	(3.671.218.504)	(3.417.550.784)
	11.311.361.614	8.508.851.961

Konsolide yükümlülükler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Raporlanabilir bölümlerin toplam yükümlülükleri	1.895.433.930	1.651.076.488
Diğer bölümlerin toplam yükümlülükleri	5.327.240.133	2.539.473.143
Eliminasyon ve düzeltmeler	(1.108.885.732)	(938.532.804)
	6.113.788.331	3.252.016.827

d) Coğrafi bölgeler bazında raporlama

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

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

Not 5 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	3.160.111	2.830.510
Bankalar		
Vadesiz mevduatlar	30.432.835	27.129.199
Vadesi üç aydan kısa olan blokesiz mevduatlar	365.095.503	372.028.698
Vadesi üç aydan kısa olan blokeli mevduatlar	12.912.728	8.040.647
Kredi kartı slipleri	27.374.398	52.216.300
Diğer nakit benzerleri	57.333.534	179.593.986
	496.309.109	641.839.340

TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %18 ile %42 (2022: %13-%51) aralığındadır. Vadesi 3 aydan kısa olan likit fonlar 47.462.461 TL (2022: 179.550.129 TL)'dir.

Konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
Toplam nakit ve nakit benzerleri	496.309.109	632.013.169
Faiz tahakkukları (-)	(509.553)	(790.530)
	495.799.556	631.222.639

Not 6 – Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Kısa vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	297.152	2.066.303
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	29.155.654	18.380.438
	29.452.806	20.446.741

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	29.414.132	55.985.540
	29.414.132	55.985.540

İhlas Holding A.Ş.

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

Uzun vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	17.474.048	47.053.441
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	142.342.953	70.401.555
	159.817.001	117.454.996

Banka kredilerinin detayı

30 Eylül 2023

	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Krediler	Rotatif Krediler	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			297.152
					297.152
Uzun Vadeli Krediler	TL	%12	%13	1 ile 5 yıl arası	17.474.048
					17.474.048
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%12	%13	3 aya kadar	8.523.091
	TL	%12	%13	3 ile 12 ay arası	20.891.041
					29.414.132

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

31 Aralık 2022

	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Krediler	Rotatif Krediler	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			2.066.303
					2.066.303
Uzun Vadeli Krediler	TL	%8	%13	1 ile 5 yıl arası	47.053.441
					47.053.441
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%8	%13	3 aya kadar	10.168.443
	TL	%8	%13	3 ile 12 ay arası	45.817.097
					55.985.540

Uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planları:

Yıllar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2024	6.987.549	36.719.187
2025	10.486.499	10.334.254
	17.474.048	47.053.441

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

Kiralama sözleşmelerinden borçlar

			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	3 aya kadar	6.384.457	3.940.747
	EUR	3 aya kadar	675.454	562.192
	TL	3 ile 12 ay arası	20.772.237	12.743.557
	EUR	3 ile 12 ay arası	1.323.506	1.133.942
Kısa vadeli kiralama borçları			29.155.654	18.380.438
Kiralama sözleşmelerinden borçlar	TL	1 ile 5 yıl arası	137.739.126	70.073.310
	EUR	1 ile 5 yıl arası	4.603.827	328.245
Uzun vadeli kiralama borçları			142.342.953	70.401.555

Not 7 – Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	9.348.282	10.398.449
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Alıcılar	1.397.944.468	1.173.587.473
Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.161.190.094	1.063.754.148
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(57.944.210)	(38.477.080)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(450.229.238)	(481.738.436)
	2.060.309.396	1.727.524.554

(*) Detayları Not 21’de açıklanmıştır.

Uzun vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadeli çekler ve alacak senetleri	176.880.026	55.724.458
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(58.033.482)	(7.716.980)
	118.846.544	48.007.478

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla bakiye	(482.091.306)	(383.227.400)
Dönem içi gider / konusu kalmayan karşılık, net	31.359.198	(14.910.874)
Dönem sonu bakiyesi	(450.732.108)	(398.138.274)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	4.793.812	3.890.175
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Saticılar	822.901.940	452.811.929
Vadeli borç çekleri ve senetleri	33.740.197	38.441.167
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(25.752.391)	(6.936.524)
	835.683.558	488.206.747

(*) Detayları Not 21’de açıklanmıştır.

Not 8 – Stoklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	301.033.980	322.190.179
Yarı mamüller	3.660.411.378	1.523.460.934
Mamüller	41.094.671	114.045.501
Emtia	77.006.310	60.902.299
Yoldaki mallar	67.422.185	56.073.231
Diğer stoklar	5.412.496	4.582.160
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.348.864)	(8.933.556)
	4.135.032.156	2.072.320.748

Grup’un Bizimevler Güzelce projesinden 14.185.998 TL (2022: 78.431.549 TL), Kristalşehir projesinden 189.390.620 TL (2022: 77.423.594 TL), Bizimevler 10 projesinden 2.274.248.259 TL (2022: 914.379.986 TL), Bizimevler 11 projesinden 761.809.235 TL (2022: 471.156.296 TL), Bizimevler 9 projesinden 417.644.978 TL (2022: 157.929.359 TL), İhlas Marmara Evleri Ortak Girişimi projesinden (2022: 18.238.100 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.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla bakiye	(8.933.555)	(7.946.902)
Cari dönemde ayrılan /iptal edilen düşüklüğü karşılığı	(8.415.309)	(680.302)
Dönem sonu bakiyesi	(17.348.864)	(8.627.204)

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 9 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak-30 Eylül 2023

	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	1.429.560.871	178.639.834	92.089.625	-	21.817.780	1.722.108.110
Birikmiş amortisman	(111.577.987)	(73.248.079)	(39.778.633)	-	(5.125.732)	(229.730.431)
Net kayıtlı değer	1.317.982.884	105.391.755	52.310.992	-	16.692.048	1.492.377.679
Dönem başı net kayıtlı değer	1.317.982.884	105.391.755	52.310.992	-	16.692.048	1.492.377.679
Girişler	3.572.818	29.143.713	43.814.161	-	4.392.095	80.922.787
Çıkışlar	-	-	(895.862)	-	-	(895.862)
Cari dönem amortismanı	(7.541.210)	(13.392.794)	(11.888.128)	-	(2.719.549)	(35.541.681)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.314.014.492	121.142.674	83.341.163	-	18.364.594	1.536.862.923
30 Eylül 2023 itibarıyla						
Maliyet	1.433.133.689	207.747.333	134.544.743	-	26.209.875	1.801.635.640
Birikmiş amortisman	(119.119.197)	(86.604.659)	(51.203.580)	-	(7.845.281)	(264.772.717)
Net kayıtlı değer	1.314.014.492	121.142.674	83.341.163	-	18.364.594	1.536.862.923

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(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:

	2023	2022
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	16.954.455	17.216.458
Birikmiş amortisman	(15.192.599)	(14.567.923)
Net kayıtlı değer	1.761.856	2.648.535
Dönem başı net kayıtlı değer	1.761.856	2.648.535
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Cari dönem amortismanı	(271.505)	(697.938)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.490.351	1.950.597

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş olan kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Binalar	114.455.085	46.276.256
Tesis, makine ve cihazlar	2.258.439	3.050.079
Taşıtlar	31.130.386	12.491.997
	147.843.910	61.818.332

Ayrıca, Grup TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona hesap döneminde, bu kiralamalardan 19.876.685 TL (2022: 10.204.541 TL) değerinde amortisman gideri ve 18.686.964 TL (2022: 9.000.439 TL) faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

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

Not 10 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Garanti karşılığı	2.289.967	2.147.607
Dava tazminatları karşılığı	14.390.454	12.647.271
Diğer	257.637	-
	16.938.058	14.794.878

Uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Garanti karşılığı	6.642.087	7.074.510
Dava tazminatları karşılığı	2.484.044	2.516.103
	9.126.131	9.590.613

Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ile taahhüt (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK’ler (30 Eylül 2023)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Toplam (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİK’lerin Toplam Tutarı	2.815.000	-	1.411.151.011	1.488.216.421
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİK’lerin Toplam Tutarı	632.175	-	12.400.693	29.707.558
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİK’lerin Toplam Tutarı	197.050	-	46.329.078	51.723.657
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİK’lerin Toplam Tutarı	13.000.000	-	226.015.384	581.912.484
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	16.644.225	-	1.695.896.166	2.151.560.120
Grup’un Özkaynak Toplamı				5.197.573.283
Grup’un vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Grup’un Özkaynaklarına oranı				% 0,00

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (31 Aralık 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	-	679.580.351	858.429.590
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİK'lerin Toplam Tutarı	632.175	-	37.753.947	49.574.545
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	197.050	-	37.918.373	41.602.873
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİK'lerin Toplam Tutarı	13.000.000	-	232.639.663	475.717.563
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	-	987.892.334	1.425.324.571
Grup'un Özkaynak Toplamı				5.256.835.134
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı				% 0,00

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 960.000.000 TL ipotek verilmiştir.

Grup'un gayrimenkulleri üzerinde toplam 1.513.273.000 TL ve 15.815.000 USD ipotek mevcuttur (2022: 790.523.000 TL, 22.565.000 USD).

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

	Tutar (TL)
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	105.408.089
Grup tarafından yürütülen icra takipleri	95.793.172
Grup aleyhine açılmış, devam eden davalar	28.114.454
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	5.090.712

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Grup, yukarıdaki tabloda sunulan aleyhine açılmış ve devam eden 28.114.454 TL tutarındaki davalarının 16.874.499 TL'lik kısmına karşılık ayırmış, kalan kısmına ise kazanılması kuvvetle muhtemel olduğu gerekçesiyle herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Grup'un dava ve icra bilgileri içerisinde 12 Temmuz 2013 tarihli müşavirlik sözleşmesine dayalı olarak GOPAŞ ve Gaziosmanpaşa Belediye Başkanlığı'ndan olan alacağına ilişkin dava ve icra süreçleri başlatılmıştır. Grup'un bilanço tarihi itibarıyla 71.992.613 TL icra takibi ve 91.253.000 TL alacak davası bulunmaktadır.

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

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele olan maaş, kıdem vb. borçlar	95.391.869	105.999.351
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	49.135.526	22.014.713
	144.527.395	128.014.064

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	39.548.919	19.105.712
	39.548.919	19.105.712

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	95.102.317	94.047.653
	95.102.317	94.047.653

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un çalışanların emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında her bir şirket için aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
İskonto oranı	%15,00	%0,43
Ortalama kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı	%24	%21

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasındaki temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren geçerli olan tam 23.490 TL tavan tutarı (1 Ekim 2022: 15.371 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla bakiye	94.047.653	94.780.002
Ödemeler	(46.420.674)	(26.546.181)
Aktüeryal kazanç/kayıp	21.224.125	41.493.464
Cari dönem karşılık tutarı	26.251.213	27.804.554
Dönem sonu bakiyesi	95.102.317	137.531.839

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

Not 12 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	250.595.825	232.112.304
İş avansları	29.987.794	15.696.472
Gelecek aylara ait giderler	54.240.790	55.272.702
Personel avansları	1.826.972	1.836.703
	336.651.381	304.918.181

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	471.499.003	298.453.556
Gelecek yıllara ait giderler	2.108.370	880.514
	473.607.373	299.334.070

(*) Cari dönemde verilen sipariş avanslarının (2022: 3.093.521 TL) Marmara Evleri 4 İnşaat Projesi avanslarından, 9.860.292 TL’si (2022: 1.418.708 TL) Bizimevler Güzelce Projesi avanslarından, 53.596.684 TL’si (2022: 61.552.985 TL) Kristalşehir projesi avanslarından, 434.669.143 TL’si (2022: 252.856.470 TL) Bizimevler 9, 10 ve 11 Projesi avanslarından oluşmaktadır.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (**)	254.402.413	227.546.393
Gelecek aylara ait gelirler	5.243.558	3.308.851
	259.645.971	230.855.244

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (**)	3.806.325.203	1.729.209.814
Gelecek yıllara ait gelirler	76.721.735	5.169.492
Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	3.883.046.938	1.734.379.306

(**) Cari dönemde alınan sipariş avanslarının 62.557.483 TL’si Kristalşehir projesi (2022: 28.968.019 TL), 75.493.061 TL’si Bizimevler Güzelce projesi (2022: 136.717.483 TL), 3.319.800 TL’si Marmara Evleri 4 projesi (2022: 20.469.705 TL), 3.806.325.203 TL’si Bizimevler 9, 10 ve 11 Projeleri (2022: 1.722.743.090 TL) avanslarından oluşmaktadır.

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

Not 13 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV ve diğer KDV	447.472.892	274.810.246
	447.472.892	274.810.246

Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	86.115.711	32.712.461
Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	12.653.767	1.002.111
Gider tahakkukları ^(**)	325.393	27.440.055
Diğer	3.498.975	2.602.765
	102.593.846	63.757.392

^(**) Bizimevler Güzelce Projesi (2022: 27.390.755 TL) inşaat arsa payı tahakkukundan kaynaklanmaktadır.

Uzun vadeli diğer yükümlülükler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmiş, ertelenmiş, taksite bağlanmış vergi borçları	17.530	134.208
	17.530	134.208

Not 14 – Hasılat

01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla hasılatın detayı aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	2.891.695.217	1.108.657.233	2.139.396.343	699.575.859
Yurtdışı satışlar	369.004.132	144.862.452	235.366.782	104.280.822
Diğer satışlar	17.435.474	10.381.178	4.868.013	1.103.194
Satış indirimleri (-)	(36.708.642)	(13.764.438)	(15.689.565)	(6.046.942)
	3.241.426.181	1.250.136.425	2.363.941.573	798.912.933

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 15 – Niteliklerine Göre Giderler

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(2.470.671.859)	(960.739.830)	(1.760.156.666)	(598.563.908)
Genel yönetim giderleri	(532.586.208)	(214.531.898)	(288.326.416)	(121.477.898)
Pazarlama giderleri	(178.643.828)	(66.400.269)	(169.528.180)	(39.655.728)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.400.176)	(1.086.565)	(1.828.506)	(489.424)
	(3.184.302.071)	(1.242.758.562)	(2.219.839.768)	(760.186.958)

01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla niteliklerine göre giderlerin detayı:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri (*)	(783.163.077)	(296.480.489)	(415.227.923)	(180.390.763)
İlk madde ve malzeme gideri	(1.077.948.064)	(409.867.960)	(922.653.336)	(324.833.056)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(232.237.848)	(87.122.317)	(193.989.980)	(38.673.560)
Reklam, ilan, promosyon, komisyon ve sponsorluk giderleri	(83.071.785)	(31.968.980)	(85.527.831)	(15.407.622)
Kira ve iletim giderleri	(65.549.253)	(28.658.379)	(41.963.336)	(17.355.194)
Satılan ticari mallar maliyeti	(546.691.198)	(226.181.665)	(316.609.644)	(112.241.920)
Vergi, resim ve harçlar	(62.018.358)	(42.182.945)	(25.564.022)	(4.787.635)
Şüpheli alacak ve diğer karşılık giderleri	(61.742.391)	(14.548.907)	(41.274.110)	(20.782.305)
Amortisman ve itfa giderleri	(63.885.459)	(26.041.322)	(35.232.823)	(12.837.042)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(78.308.227)	(33.582.059)	(33.859.797)	(11.001.008)
Tamir, bakım, onarım ve sigorta giderleri	(39.487.146)	(15.707.217)	(16.577.257)	(6.029.664)
Garanti giderleri	(4.741.657)	(1.609.077)	(4.819.442)	(1.154.710)
Diğer	(85.457.608)	(28.807.245)	(86.540.267)	(14.692.479)
	(3.184.302.071)	(1.242.758.562)	(2.219.839.768)	(760.186.958)

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Personel giderlerinin fonksiyonel detayı:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(567.421.209)	(204.118.734)	(300.250.325)	(130.744.705)
Genel yönetim giderleri	(192.663.578)	(83.368.806)	(99.823.085)	(43.982.780)
Diğer	(23.078.290)	(8.992.949)	(15.154.513)	(5.663.278)
	(783.163.077)	(296.480.489)	(415.227.923)	(180.390.763)

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(23.992.257)	(9.307.149)	(16.567.885)	(6.180.989)
Genel yönetim giderleri	(37.720.882)	(15.797.727)	(17.669.457)	(6.326.930)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.172.320)	(1.147.952)	(995.481)	(329.123)
	(63.885.459)	(26.252.828)	(35.232.823)	(12.837.042)

Not 16 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerinden diğer gelir / giderlerin detayı aşağıda sunulmuştur.

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vade farkı gelirleri	35.441.376	19.158.858	121.040.146	79.824.558
Kur farkı gelirleri	105.726.986	21.442.089	30.159.422	8.133.356
Kira gelirleri	11.309.263	3.771.924	4.585.837	1.457.609
Konusu kalmayan karşılıklar				
Şüpheli ticari alacak karşılıkları				
iptali	61.265.173	46.260.307	19.309.389	1.265.107
Diğer karşılıkların iptali	1.166.520	238.193	5.588.816	58.767
Diğer	16.434.422	5.978.592	25.263.508	5.818.233
	231.343.740	96.849.963	205.947.118	96.557.630

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vade farkı giderleri	(81.715.865)	(55.072.771)	(21.730.680)	(2.078.372)
Kur farkı giderleri	(34.504.460)	(12.646.457)	(17.668.086)	(5.266.275)
Dava ve tazminat giderleri	(2.651.794)	(1.580.025)	(23.129.153)	(906.970)
Diğer	(40.812.044)	(10.012.574)	(22.482.914)	(27.221)
	(159.684.163)	(79.311.827)	(85.010.833)	(8.278.838)

Not 17 – Finansman Giderleri

01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıda sunulmuştur.

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz giderleri	(39.058.013)	(13.310.193)	(35.211.859)	(9.837.921)
Kur farkı giderleri	(16.880.248)	(2.041.273)	(9.717.806)	(3.738.744)
	(55.938.261)	(15.351.466)	(44.929.665)	(13.576.665)

Not 18 – Finansman Gelirleri

01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıda sunulmuştur.

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri	41.304.336	21.417.720	74.255.568	25.161.320
Kur farkı gelirleri	51.819.002	5.411.968	26.124.747	7.606.769
	93.123.338	26.829.688	100.380.315	32.768.089

Not 19 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Cari dönem vergi varlık ve yükümlülükleri

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin (Temmuz 2023 tarihinden önce iktisap edilenler için) 25%'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.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıda sunulmuştur.

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

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri), net:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	01 Ocak-30 Eylül 2023	01 Ocak-30 Eylül 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (yatırım amaçlı gayrimenkuller dahil)	(1.641.630.461)	(1.133.267.628)	(410.647.765)	(226.653.526)	(183.994.239)	(966.868)
Borç ve gider karşılıkları	155.285.188	131.795.696	38.762.517	26.359.140	12.403.377	8.792.938
Stok değer düşüklüğü karşılığı	17.349.925	7.792.019	4.334.770	1.558.404	2.776.366	83.876
Şüpheli alacak karşılığı	276.788.269	289.085.783	68.376.702	57.817.157	10.559.545	1.630.236
Reeskont/itfa düzeltmelerinin etkisi	51.090.213	4.610.337	12.781.137	922.068	11.859.069	(12.240.388)
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmelerin etkisi	19.518.725	44.896.864	4.862.838	8.979.373	(4.116.535)	211.098
İndirilmemiş mali zararlar	65.629.472	64.960.095	16.257.895	13.037.763	3.220.132	378.967
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan geçici farklar	23.163.145	15.548.693	5.790.787	3.109.739	2.681.048	(38.562)
Diğer	(22.628.451)	39.524.902	(5.907.078)	7.891.287	(13.798.365)	(383.785)
	(1.055.433.975)	(535.053.239)	(265.388.197)	(106.978.595)	(158.409.602)	(2.532.488)

Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) hareket tablosu:

	01 Ocak-30 Eylül 2023	01 Ocak-30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla bakiye	(106.978.595)	13.141.300
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(58.305.277)	(10.651.115)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(100.104.325)	8.118.627
Dönem sonu bakiyesi	(265.388.197)	10.608.812

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

Not 20 – Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Temmuz- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net dönem karı / (zararı)	75.491.396	(29.414.634)	268.500.438	118.390.638
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	111.109.391	11.813.184	156.884.898	74.228.278
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	(35.617.995)	(41.227.818)	111.615.540	44.162.360
Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	150.000.000.000	150.000.000.000	150.000.000.000	150.000.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Kr)	0,0503	(0,0196)	0,1790	0,0789
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Kr)	(0,0237)	(0,0275)	0,0744	0,0294

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

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

Pay bazlı ödemeler yoktur (2022: Yoktur). Pay başına kar cari dönem net karının dönem içerisinde dolaşımda olan hisse adetlerinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesiyle bulunur.

Not 21 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup’un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıda sunulmuştur.

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

	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Verilen Sipariş Avansları
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	1.095.930	8.888	-
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	5.018.882	1.286.866	21.157.187
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	1.180.071	-	-
Detes Enerji Üretim A.Ş.	121.231	25.554	-
Antalya İmar Ltd. Şti.	30.973	-	-
Kıbrıs Şubesi	-	3.412.069	-
Diğer	1.901.195	60.435	-
	9.348.282	4.793.812	21.157.187

31 Aralık 2022

	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Verilen Sipariş Avansları
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	1.307.922	10.599	-
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	5.745.662	16.915	10.893.044
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	1.340.465	-	-
Detes Enerji Üretim A.Ş.	102.547	25.554	-
Antalya İmar Ltd. Şti.	569.455	-	-
Kıbrıs Şubesi	-	3.825.764	-
Diğer	1.332.398	11.343	-
Toplam	10.398.449	3.890.175	10.893.044

Diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Adthera Biyoteknoloji Sağlık ve Ticaret A.Ş.	6.937.344	-
Gerçek kişiler	481.670	13.435.838
	7.419.014	13.435.838

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Diğer borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçek kişiler	8.192.610	464.133
	8.192.610	464.133

Alınan avanslar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İHA GmbH	-	3.981
Toplam	-	3.981

B) Grup’un, 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 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 Ocak-30 Eylül 2023

	Yapılan Satışlar	Yapılan Alışlar
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	1.427.868	1.409.980
Antalya İmar Ltd. Şti.	170.457	3.101.577
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	173.126	-
İHA GmbH	18.869.076	18.899.971
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri İktisadi İşletmesi	1.108.657	48.930
Diğer	1.598.111	3.110.579
	23.347.295	26.571.037

01 Temmuz-30 Eylül 2023

	Yapılan Satışlar	Yapılan Alışlar
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	822.588	290.596
Antalya İmar Ltd. Şti.	64.228	899.000
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	66.962	-
İHA GmbH	7.496.897	7.510.492
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri İktisadi İşletmesi	42.546	48.930
Diğer	373.344	1.521.942
	8.866.565	10.270.960

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

01 Ocak-30 Eylül 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
	4.673.150	12.343.823

01 Temmuz-30 Eylül 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
	2.499.479	3.175.224

01 Ocak-30 Eylül 2023

	Faiz geliri	Faiz gideri
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	2.437.010	106.853
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	4.913	-
Diğer	93.525	-
	2.535.448	106.853

01 Temmuz-30 Eylül 2023

	Faiz geliri	Faiz gideri
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	1.410.369	106.853
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	2.431	-
Diğer	12.736	-
	1.425.536	106.853

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

01 Ocak-30 Eylül 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	-
	1.354.560	-

01 Temmuz-30 Eylül 2022		
	Faiz geliri	Faiz gideri
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	353.622	-
İhlas Medya ve Akademi Hizmetleri A.Ş.	1.623	-
Diğer	13.612	-
	368.857	-

01 Ocak-30 Eylül 2023		
	Kesilen kira faturaları	Alınan kira faturaları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	609.282	7.000
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri İktisadi İşletmesi	757.358	-
Diğer	138.499	45.938
	1.505.139	52.938

01 Temmuz-30 Eylül 2023		
	Kesilen kira faturaları	Alınan kira faturaları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	233.805	7.000
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri İktisadi İşletmesi	337.405	-
Diğer	98.928	11.250
	670.138	18.250

01 Ocak-30 Eylül 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
	752.742	32.063

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

01 Temmuz-30 Eylül 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
	196.706	10.688

01 Ocak-30 Eylül 2023

	Duran varlık satışları	Duran varlık alışları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	6.832.732
Diğer	-	32.000
	-	6.864.732

01 Temmuz-30 Eylül 2023

	Duran varlık satışları	Duran varlık alışları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	-
Diğer	-	-
	-	-

01 Ocak-30 Eylül 2022

	Duran varlık satışları	Duran varlık alışları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	2.230.580
	-	2.230.580

01 Temmuz-30 Eylül 2022

	Duran varlık satışları	Duran varlık alışları
Net İletişim Teknoloji A.Ş.	-	-
	-	-

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Grup'un konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarından olan tüm alışları-satışları, kira gelirleri-giderleri, faiz gelirleri-giderleri ve diğer tüm alış 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 Ocak-30 Eylül 2023 döneminde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli toplam fayda 37.957.289 TL (2022: 23.388.584 TL), 01 Ocak-30 Eylül 2023 döneminde kilit yönetici personelin işten ayrılması halinde sağlanacak toplam fayda (tazminat) ise 18.628.961 TL (2022: 19.521.158 TL)'dir.

Grup'un kilit yönetici personeline 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli herhangi bir fayda yoktur.

Grup'un işten veya görevden ayrılan kilit yönetici personeline 01 Ocak-30 Eylül 2023 döneminde 3.103.883 TL (2022: 354.749 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borçlanmalar toplamı	218.683.939	193.887.277
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(496.309.109)	(641.839.340)
Net finansal borç	(277.625.170)	(447.952.063)
Özkaynak toplamı	5.197.573.283	5.256.835.134
Net finansal borç/ özkaynak oranı	- % 5	- % 9

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.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 kullanılabilir bir türev enstürümanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmekte ve hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışmaktadır.

Faiz oranı riski yönetimi:

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	379.373.233	381.390.467
Finansal borçlar	218.683.939	193.887.277
Değişken faizli araçlar	-	-

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Döviz cinsinden varlıklar	489.090.962	203.748.124
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	58.937.458	27.801.724
Net döviz pozisyonu (A-B)	430.153.504	175.946.400

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

30 Eylül 2023

	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	183.730.056	1.544.228	4.872.606	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	147.704.551	4.853.741	220.114	251.933
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	149.078.061	2.114.060	3.141.595	-
3. Diğer	8.578.294	313.343	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	489.090.962	8.825.372	8.234.315	251.933
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)	489.090.962	8.825.372	8.234.315	251.933
10. Ticari Borçlar	48.831.691	1.035.740	705.346	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.998.960	-	68.857	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.502.980	34.163	88.449	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	54.333.631	1.069.903	862.652	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	4.603.827	-	158.586	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	4.603.827	-	158.586	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	58.937.458	1.069.903	1.021.238	-
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	430.153.504	7.755.469	7.213.077	251.933
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	276.000.129	5.362.229	4.159.931	251.933
21. İhracat	361.905.823	12.909.566	1.327.953	814.747
22. İthalat	519.838.260	11.895.441	10.730.595	226.087

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

31 Aralık 2022

	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	56.901.658	2.122.555	863.485	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	22.340.514	560.604	123.309	436.808
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	115.934.074	2.948.441	3.050.090	-
3. Diğer	8.571.878	458.431	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	203.748.124	6.090.031	4.036.884	436.808
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)	203.748.124	6.090.031	4.036.884	436.808
10. Ticari Borçlar	18.800.198	604.099	376.454	-
11. Finansal Yükümlülükler	3.674.691	-	184.334	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	4.998.590	164.684	96.277	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	27.473.479	768.783	657.065	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	328.245	-	16.466	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	328.245	-	16.466	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	27.801.724	768.783	673.531	-
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	175.946.400	5.321.248	3.363.353	436.808
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	56.439.038	2.079.060	409.540	436.808
21. İhracat	345.301.387	17.923.464	1.348.760	731.124
22. İthalat	580.968.043	19.343.250	14.302.305	187.458

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Eylül 2023: 43.015.351 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

30 Eylül 2022: 12.568.637 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	21.231.915	(21.231.915)	6.629.753	(6.629.753)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	21.231.915	(21.231.915)	6.629.753	(6.629.753)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	20.939.924	(20.939.924)	5.430.796	(5.430.796)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	20.939.924	(20.939.924)	5.430.796	(5.430.796)
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	843.512	(843.512)	508.088	(508.088)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	843.512	(843.512)	508.088	(508.088)
Toplam (3+6+9)	43.015.351	(43.015.351)	12.568.637	(12.568.637)

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.

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2023	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduatlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	9.348.282	2.169.807.658	7.419.014	34.217.048	409.806.068	89.233.045
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	507.553.022	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.348.282	1.706.013.609	7.419.014	34.217.048	409.806.068	89.233.045
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	463.794.049	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	502.870	914.023.287	-	55.035.712	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(502.870)	(450.229.238)	-	(55.035.712)	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduatlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	10.398.449	1.765.133.583	13.435.838	138.139.303	408.519.666	234.640.796
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	376.903.864	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.248.449	1.440.044.288	13.435.838	138.139.303	408.519.666	234.640.796
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	150.000	325.089.295	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	502.870	806.827.731	-	37.965.688	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(352.870)	(481.738.436)	-	(37.965.688)	-	-
- 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmemiş	2.371.782.124	2.056.324.011
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.185.358	135.204
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.894.944	1.841.036
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	51.964.740	79.657.022
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	204.691.102	187.471.820
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	93.041.554	121.735.074
Eksi: Değer düşüklüğü	(505.767.820)	(520.056.994)
Toplam	2.220.792.002	1.927.107.173

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkları bulunmamaktadır.

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

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**30 Eylül 2023**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.403.813.359	1.522.546.323	259.948.897	1.041.094.011	221.503.415
Banka Kredileri	47.185.331	53.330.787	10.080.164	24.375.703	18.874.920
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	171.498.608	257.618.395	14.024.317	41.352.560	202.241.518
Ticari Borçlar	835.683.558	862.151.279	30.742.212	831.022.090	386.977
Diğer Borç ve Yükümlülükler	349.445.862	349.445.862	205.102.204	144.343.658	-

31 Aralık 2022

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	860.078.112	925.884.405	178.185.161	580.070.011	167.629.233
Banka Kredileri	105.105.283	121.460.649	14.580.163	40.410.766	66.469.720
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	88.781.994	131.132.719	7.727.312	22.843.619	100.561.788
Ticari Borçlar	488.206.747	495.306.949	39.924.622	454.925.658	456.669
Diğer Borç ve Yükümlülükler	177.984.088	177.984.088	115.953.064	61.889.968	141.056

Not 23 – Bilanço Tarihinden Sonraki OlaylarBağlı ortaklığın hasılat paylaşım sözleşmesi

Şirketin bağlı ortaklığı olan İhlas Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş. ile arsa sahibi arasında İstanbul ili Avcılar ilçesi Firuzköy Mahallesinde bulunan 43 bin metrekare yüz ölçümüne sahip arsa üzerinde, konut projesi geliştirmek üzere 05 Ekim 2023 tarihinde hasılat paylaşımı modeliyle sözleşme imzalanmıştır. Projenin inşaatına 2024 yılı içerisinde başlanılması planlanmaktadır.

Not 24 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlarİnşaat 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 3.116 adedi ile 51 adet işyeri de avans karşılığı satılmıştır. 30.09.2023 tarihi itibarıyla, teslim edilen konutlardan 3.052 adedi, işyerlerinden ise 48 adedinin faturası kesilmiştir. Avans karşılığı satılan kalan dairelerin faturalama işlemi kalan kısmın tamamlanması ve teslimiyle birlikte yapılacaktır.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Seçilmiş Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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. 2023 Ocak ayında yapılan ilave Hasılat Paylaşım sözleşmesi ile İstanbul ili Avcılar ilçesi, Firuzköy mahallesinde yer alan toplam 7.403 m² büyüklüğündeki 629 ada 3 Parselde kayıtlı arsa üzerine 93 adet daire ve 14 adet ticari ünite inşa edilecektir. Böylelikle Bizim Evler 10 projesinde toplam 641 adet daire ve 58 adet 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 582 adet daire ve 55 ticari ünite inşa edilecektir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 2023 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.