

İhlas Holding Anonim Şirketi

01.01 – 30.09.2013 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları ve Özet Dipnotları

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)	1-2
Ara Dönem Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Ara Dönem Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları	5
Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tabloları	6
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablo Dipnotları (ÖZET)	
Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	11
Not 3 – Bölümlere Göre Raporlama.....	21
Not 4 – Nakit ve Nakit Benzerleri.....	23
Not 5 – Finansal Yatırımlar.....	23
Not 6 – Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23
Not 7 – Ticari Alacak ve Borçlar	26
Not 8 – Stoklar	26
Not 9 – Maddi Duran Varlıklar	27
Not 10 – Koşullu Varlık ve Borçlar	29
Not 11 – Ertelenmiş Gelirler	33
Not 12 – Diğer Yedekler	34
Not 13 – Hasılat ve Satışların Maliyeti	34
Not 14 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler.....	35
Not 15 – Finansman Giderleri	35
Not 16 – Finansman Gelirleri.....	35
Not 17 – Gelir Vergileri	36
Not 18 – Pay Başına Kazanç	38
Not 19 – İlişkili Taraf Açıklamaları	39
Not 20 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	42
Not 21 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	45
Not 22 – Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar	45

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız	
		İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2013	Denetim'den Geçmiş (Yeniden Sınıflandırılmış) 31.12.2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.983.213.227	1.788.624.178
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	167.306.330	97.590.105
Finansal Yatırımlar	5	306.407.727	352.642.316
Ticari Alacaklar	7	734.574.934	697.122.302
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7-19	11.920.803	908.840
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	722.654.131	696.213.462
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
Diğer Alacaklar		6.247.113	1.307.477
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	19	3.009	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		6.244.104	1.307.477
Türev Araçlar		0	0
Stoklar	8	641.468.673	506.476.137
Canlı Varlıklar		0	0
Peşin Ödenmiş Giderler		61.944.903	68.500.731
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.905.983	2.374.857
Diğer Dönen Varlıklar		63.357.564	62.610.253
(Ara Toplam)		1.983.213.227	1.788.624.178
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		0	0
Duran Varlıklar		727.992.536	704.215.817
Finansal Yatırımlar	5	2.781.974	2.781.974
Ticari Alacaklar	7	160.907.730	143.045.799
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
Diğer Alacaklar		1.899.596	792.325
Türev Araçlar		0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		2.324.453	2.111.316
Canlı Varlıklar		0	0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		43.006.256	42.644.480
Maddi Duran Varlıklar	9	388.274.227	383.350.546
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		49.678.764	48.074.026
- Şerefiye		37.200.833	37.200.833
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		12.477.931	10.873.193
Peşin Ödenmiş Giderler		5.478.249	13.217.841
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	73.641.287	68.197.510
Diğer Duran Varlıklar		0	0
TOPLAM VARLIKLAR		2.711.205.763	2.492.839.995

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız	
		İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2013	Denetim'den Geçmiş (Yeniden Sınıflandırılmış) 31.12.2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.025.636.238	871.517.212
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	425.582.672	373.218.358
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	53.008.773	47.877.547
Diğer Finansal Yükümlülükler		0	0
Ticari Borçlar	7	361.126.171	293.396.157
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7-19	13.025.573	334.304
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	348.100.598	293.061.853
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		0	0
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar		12.598.607	8.183.277
Diğer Borçlar		2.931.128	14.455
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	19	2.931.128	14.455
- İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar		0	0
Türev Araçlar		0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları		0	0
Ertelemiş Gelirler	11	145.326.080	122.611.863
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		7.240.566	4.660.178
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.442.090	4.676.255
- Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Karş.		0	0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		5.442.090	4.676.255
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.380.151	16.879.122
(Ara toplam)		1.025.636.238	871.517.212
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		0	0
Uzun Vadeli Yükümlülükler		801.991.661	551.182.715
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	136.532.680	68.713.136
Diğer Finansal Yükümlülükler		0	0
Ticari Borçlar		0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		0	0
Diğer Borçlar		712.711	759.111
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	19	518.600	515.000
- İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar		194.111	244.111
Türev Araçlar		0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları		0	0
Ertelemiş Gelirler	11	607.352.988	424.193.200
Uzun Vadeli Karşılıklar		30.927.590	26.275.885
- Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Karş.		29.673.097	24.741.422
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		1.254.493	1.534.463
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		0	0
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	17	26.150.110	29.248.480
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		315.582	1.992.903
ÖZKAYNAKLAR		883.577.864	1.070.140.068
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		622.387.707	798.385.951
Ödenmiş Sermaye		790.400.000	790.400.000
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		7.925.000	7.925.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		67.901.708	66.263.484
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		68.369.392	66.957.602
- Diğer Kazanç / Kayıplar		(467.684)	(694.118)
Diğer Sermaye Yedekleri		5.656.722	5.656.722
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.968.215	14.690.296
Diğer Yedekler	12	(47.515.444)	(18.767.431)
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		(70.121.385)	(13.971.440)
Net Dönem Karı / Zararı	18	(146.827.109)	(53.810.680)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		261.190.157	271.754.117
TOPLAM KAYNAKLAR		2.711.205.763	2.492.839.995

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2012 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız İnceleme'den			
		Geçmemiş		Geçmemiş (Yeniden Sınıflandırılmış)	
	Dipnot Referansları	01.01.2013-30.09.2013	01.07.2013-30.09.2013	01.01.2012-30.09.2012	01.07.2012-30.09.2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	13	723.105.870	337.698.391	410.458.182	158.962.896
Satışların Maliyeti (-)	13	(606.840.032)	(283.208.755)	(336.087.908)	(132.627.810)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		116.265.838	54.489.636	74.370.274	26.335.086
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/ (Zarar)		0	0	0	0
BRÜT KAR/ZARAR		116.265.838	54.489.636	74.370.274	26.335.086
Genel Yönetim Giderleri (-)		(84.549.534)	(22.506.601)	(78.101.316)	(25.935.812)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(24.859.354)	(9.610.041)	(13.881.685)	(5.328.652)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.354.162)	(322.136)	(970.049)	(302.840)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	110.770.078	28.764.446	151.534.379	45.349.921
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(137.787.668)	(29.221.802)	(46.419.056)	(14.957.386)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(21.514.802)	21.593.502	86.532.547	25.160.317
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.582.099	478.716	2.442.439	375.915
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(9.008)	0	(118)	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		213.137	(645)	509.818	224.636
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(18.728.574)	22.071.573	89.484.686	25.760.868
Finansman Giderleri (-)	15	(156.301.136)	(40.131.032)	(101.170.917)	(34.205.020)
Finansman Gelirleri	16	18.784.872	5.882.581	27.218.583	6.499.912
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(156.244.838)	(12.176.878)	15.532.352	(1.944.240)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri	17	(3.022.001)	(8.549.429)	(11.903.110)	(1.163.140)
- Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	17	(11.564.148)	(7.178.061)	(1.430.653)	(65.931)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	17	8.542.147	(1.371.368)	(10.472.457)	(1.097.209)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(159.266.839)	(20.726.307)	3.629.242	(3.107.380)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		0	0	(130.418)	0
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(159.266.839)	(20.726.307)	3.498.824	(3.107.380)
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		(159.266.839)	(20.726.307)	3.498.824	(3.107.380)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(12.439.730)	1.953.395	12.955.182	7.587.638
Ana Ortaklık Payları	18	(146.827.109)	(22.679.702)	(9.456.358)	(10.695.018)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	18	(0,186)	(0,029)	(0,012)	(0,013)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	18	(0,186)	(0,029)	(0,012)	(0,013)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		0,000	0,000	(0,000)	(0,000)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	18	-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2012 Ara Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Bağımsız İnceleme'den				
	Dipnot Referansları	Geçmemiş		Geçmemiş (Yeniden Sınıflandırılmış)	
		01.01.2013- 30.09.2013	01.07.2013- 30.09.2013	01.01.2012- 30.09.2012	01.07.2012- 30.09.2012
DÖNEM KARI/ZARARI	18	(159.266.839)	(20.726.307)	3.498.824	(3.107.380)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		1.887.480	0	(10.355)	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.887.480	0	(10.355)	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları		475.690	0	(10.355)	0
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları		1.411.790	0	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(157.379.359)	(20.726.307)	3.488.469	(3.107.380)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(12.190.474)	1.953.395	13.051.095	7.587.638
Ana Ortaklık Payları		(145.188.885)	(22.679.702)	(9.562.626)	(10.695.018)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.

01 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2012 Ara Hesap Dönemlerine Ait

Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları

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

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Diğer Sermaye Yedekleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
						Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıp Fonu	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)		
1 Ocak 2013 (Yeniden Sınıflandırılmış)	790.400.000	7.925.000	5.656.722	14.690.296	(18.767.431)	66.957.602	(694.118)	(13.971.440)	(53.810.680)	271.754.117	1.070.140.068
Kontrol gücü olmayan paylara ait hisse alım satımları	0	0	0	0	(28.748.013)	0	0	0	0	(358.649)	(29.106.662)
Kontrol gücü olmayan payların sermaye ödemeleri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.125.000	1.125.000
Etkin pay değişimleri	0	0	0	0	0	0	0	(2.134.749)	0	639.128	(1.495.621)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerdeki değişimler	0	0	0	73.403	0	0	0	0	0	221.035	294.438
Transferler	0	0	0	204.516	0	0	0	(54.015.196)	53.810.680	0	0
Toplam kapsamlı gelir	0	0	0	0	0	1.411.790	226.434	0	(146.827.109)	(12.190.474)	(157.379.359)
30 Eylül 2013	790.400.000	7.925.000	5.656.722	14.968.215	(47.515.444)	68.369.392	(467.684)	(70.121.385)	(146.827.109)	261.190.157	883.577.864

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Diğer Sermaye Yedekleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
						Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıp Fonu	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)			
1 Ocak 2012 (Yeniden Sınıflandırılmış)	790.400.000	7.925.000	5.656.722	14.322.729	47.408.610	(189.176)	66.968.513	(85.187.827)	268.677.788	1.115.982.359	
İşletme birleşmeleri ve etkin pay değişimleri	0	0	0	367.567	0	0	5.223.813	0	(1.894.090)	3.697.290	
Transferler	0	0	0	0	0	0	(85.187.827)	85.187.827	0	0	
Toplam kapsamlı gelir	0	0	0	0	0	(106.268)	0	(9.456.358)	13.051.095	3.488.469	
30 Eylül 2012 (Yeniden Sınıflandırılmış)	790.400.000	7.925.000	5.656.722	14.690.296	47.408.610	(295.444)	(12.995.501)	(9.456.358)	279.834.793	1.123.168.118	

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2012 Ara Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız İnceleme'den	
		Geçmiş Cari Dönem 30.09.2013	Geçmemiş (Yeniden Sınıflandırılmış) Önceki Dönem 30.09.2012
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem Karı / (Zararı)	18	(146.827.109)	(9.456.358)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		15.306.023	14.634.342
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		10.455.104	5.856.098
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	17	3.022.001	11.903.110
Kontrol gücü olmayan paylardan kar/zarar		(12.439.730)	12.955.182
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(12.979.934)	(20.558.348)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	142.211.929	96.332.246
Duran varlık değer düşüklüğü iptal gelirleri ile ilgili düzeltmeler	14	(2.080.237)	0
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç / kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(2.573.091)	(2.442.321)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu ile ilgili düzeltmeler		475.690	(10.355)
Finansal yatırımlar değer artışları / düşüklükleri ile ilgili düzeltmeler, net		49.699.886	(75.584.280)
Diğer nakit çıkışı (girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler) ile ilgili düzeltmeler		(4.302.374)	(2.835.377)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(3.465.297)	25.823.721
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(55.314.563)	(72.813.718)
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(6.046.907)	(6.472.069)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(134.992.536)	(142.265.404)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler (Dönen varlıklardaki)		6.555.828	(36.204.192)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		468.874	(1.528.357)
Diğer dönen varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(747.311)	(9.577.522)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler (Duran varlıklardaki)		7.739.592	6.909.538
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		67.730.014	47.277.483
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		4.415.330	3.742.316
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler (Kısa ve uzun vadeli)		205.874.005	216.933.071
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		2.870.273	213.837
Diğer kısa ve uzun vadeli borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(788.893)	1.724.553
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi ödemeleri		(8.983.760)	(1.665.774)
Kıdem tazminatı ödemeleri		(5.523.429)	(2.804.231)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		119.759.378	60.087.191
Yatırım faaliyetlerinden kayanaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(16.284.014)	(8.548.455)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.248.977)	(2.450.718)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		3.614.663	4.577.881
Kontrol gücü olmayan paylara ait hisse alım-satımlarından net nakit çıkışları	12	(31.627.352)	0
Bağlı ortaklık nakit sermaye artırımı ödemelerinden nakit girişleri		1.125.000	0
Devlet teşviklerinden elde edilen nakit girişleri		294.438	0
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(46.126.242)	(6.421.292)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Ödenen faiz	15	(142.211.929)	(79.857.781)
Alınan faiz	16	12.979.934	12.648.734
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		125.315.084	33.112.533
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		(3.916.911)	(34.096.514)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		69.716.225	19.569.385
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)		97.590.105	78.505.615
İşletme birleşmesinden gelen dönem başı nakit ve nakit benzerleri (F)		0	52.181
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (G=E+F)		167.306.330	98.127.181

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İhlas Holding A.Ş. (“Holding” veya “Grup”) 25.12.1980 tarihinde İhlas Matbaacılık ve Dağıtım Anonim Şirketi ünvanı altında kurulmuştur. Holding, yapılan ünvan değişiklikleri sonucunda 06.03.1986 tarihinde İhlas Matbaacılık ve Sağlık Hizmetleri A.Ş. , 02.08.1993 tarihinde de İhlas Holding A.Ş. ünvanını almıştır. Yapılan ana mukavele tadilleri sonrasında Holding’in esas faaliyet konularını matbaacılık, gazete ve dergi çıkarılması, inşaat, sağlık, pazarlama, dahili ticaret, eğitim ve meşrubat üretimi oluşturmuştur. Holding’in ana mukavelesi bu şekilde çok kapsamlı olarak düzenlenmiş olmasına karşılık, Holding rapor tarihi itibariyle; fiili olarak kendi tüzel kişiliği çatısı altında sadece, inşaat, sağlık, eğitim ve dahili ticaret sektörlerinde faaliyet göstermektedir.

Grup’un toplam personel sayısı 3.431 olup (31.12.2012: 3.526), bunun 945’i (31.12.2012: 965) Ana Ortaklık’ta istihdam edilmektedir.

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

Holding’in ortaklık yapısı şöyledir;

Adı	30.09.2013		31.12.2012	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Ahmet Mücahid Ören	%8,33	65.822.671	%1,66	13.086.005
Enver Ören	-	-	%10,16	80.315.554
Halka Açık Olan Kısım	%86,02	679.943.870	%85,27	673.943.870
Diğer	%5,65	44.633.459	%2,91	23.054.571
Sermaye Toplamı	%100,00	790.400.000	%100,00	790.400.000

Bilanço tarihi itibariyle, Holding hisselerinin halka açık kısmının 55.336.759 lot’u (ödenmiş sermayenin %7’si) alım satım amaçlı olarak grup şirketlerinden İhlas Ev Aletleri İmalat San. Tic. A.Ş.’de (İhlas Ev Aletleri), 66.592.599 lot’u (ödenmiş sermayenin %8,43’ü) yine alım satım amaçlı olarak grup şirketlerinden İhlas Pazarlama A.Ş.’de bulunmaktadır.

Holding’in imtiyazlı hisselerinin (B grubu hisseler) 30.03.2013 tarihli Holding Olağan Genel Kurul Kararı’na göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Ünvanı	Tertip	Grup	H/N	Adet	TUTAR
Ahmet Mücahid Ören	I	B	Hamiline	3.012.750	30.127
Ayşe Dilvin Ören	I	B	Hamiline	542.250	5.423
Ali Tubay Gölbaşı	I	B	Hamiline	378.000	3.780
Rıdvan Büyükçelik	I	B	Hamiline	126.000	1.260
Zeki Celep	I	B	Hamiline	126.000	1.260
Abdullah Turalı	I	B	Hamiline	126.000	1.260
Ceyhan Aral	I	B	Hamiline	189.000	1.890

Holding 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.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar (Etkin orana göre)

- 1. İhlas Pazarlama A.Ş.:** Elektrikli, elektronik, mekanik mutfak ev aletleri, dayanıklı tüketim malları ticareti, inşaat yapımı, yaptırılması ve satışı ile iştigal etmektedir.
- 2. İhlas Gazetecilik A.Ş.:** Türkçe ve yabancı dillerde gazete ve her türlü yayının yurt içinde ve yurtdışında yayılması, satılması, dağıtılması ve pazarlaması ile iştigal etmektedir.
- 3. İhlas Ev Aletleri İmalat San.Tic.A.Ş.:** Elektrikli ev aletleri üretimi ile iştigal etmektedir.
- 4. İhlas Haber Ajansı A.Ş.:** Haber ajanslığı ile iştigal etmektedir.
- 5. İhlas Yayın Holding A.Ş.:** Her türlü yazılı, görsel ve işitsel yayıncılık, reklamcılık, haber ajanslığı ve benzeri sektörlerde faaliyet gösteren veya gösterecek, kurulmuş veya kurulacak her nevi ortaklıkların sermayelerine, yönetim ve denetimlerine kuruluşlarında veya sonrasında katılmak, iştirak etmek veya yukarıda ifade edilen sektörlerde bizzat kendi adına işletmeler, şirketler kurmaktır.
- 6. İhlas Madencilik A.Ş.:** Madencilik faaliyetleri ile iştigal etmektedir.
- 7. Mir Maden İşletmeciliği Enerji ve Kimya San. Ltd. Şti.:** Madencilik, enerji ve kimya faaliyetleri ile iştigal etmektedir.
- 8. Promaş Profesyonel Medya Reklam ve Film Hizm. A.Ş.:** Reklamcılık, ilancılık, fotoğrafçılık ve ilan-reklam ajanslığı ile iştigal etmektedir.
- 9. Kuzuluk Kaplıca İnşaat Turizm Sağlık ve Petrol Ürünleri Tic.A.Ş.:** Akyazı, Kuzuluk Belde/Sakarya'da kaplıca turizm sağlık işletmeciliği ve ticareti ile iştigal etmektedir .
- 10. 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.
- 11. 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.
- 12. 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.
- 13. Bisan Bisiklet Moped Oto. San. Tic. A.Ş.:** Bisiklet, moped, otomotiv ve bunların yedek parçalarının üretimini ve ticaretini yapmaktadır.
- 14. Bisiklet Pazarlama ve Tic. A.Ş.:** Bisiklet, moped ve yedek parçalarının pazarlama faaliyetlerinde bulunmaktır.
- 15. İhlas Net A.Ş.:** Enformasyon işleri, internet hizmetleri vermek, network ağları kurmak ve bilgisayar ekipmanlarının alım satımı başlıca faaliyet konularıdır.
- 16. İletişim Magazin Gazt. Yan. San ve Tic. A.Ş.:** Gazete, dergi, kitap vs. çıkarmak, basmak ve pazarlamak başlıca faaliyet konularıdır.
- 17. İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.:** Bilumum inşaat, tesisat ve taahhüt işleri ile turizm ve sağlık yatırımları yapmak, satmak ve işletmek başlıca faaliyet konularıdır.
- 18. Kıbrıs Bürosu:** İhlas Holding'in Şubesi olarak Kıbrıs'ta kurulan bu firma, gazete dağıtımı ve elektrikli ev aletleri pazarlaması ile iştigal etmektedir.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

19. İhlas Medya Planlama ve Satınalma Hiz. Ltd.Şti.: Her türlü reklamcılık , ilancılık, fotoğrafçılık, ilan-reklam ajanslığı ile iştigal etmektedir.

20. İhlas Gelişim Yayıncılık A.Ş.: Türkçe ve yabancı dillerde gazete ve her türlü yayını yurt içinde ve yurtdışında yaymak, satmak , dağıtmak ve pazarlamak başlıca faaliyet konularıdır.

21. İhlas Fuar Hizmetleri A.Ş.: Yurt içinde ve yurt dışında ticaret ve tanıtım fuarları ve sergileri organize etmek, seyahat acenteliği yapmak, konusuyla ilgili reklam hizmetleri yapmak ve periyodik yayınlar çıkarmak ile iştigal etmektedir.

22. 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 konularıdır.

23. 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.

24. İhlas Holding A.Ş. – İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Ortak Girişimi-3: Emlak Pazarlama İnşaat Proje Yönetimi ve Ticaret A.Ş. İstanbul, Bahçeşehir, Ispartakule 2'nci Bölge 3'ncü kısım 543 Ada 1 Parseldeki arsa üzerinde, imzalamış olduğu arsa karşılığı gelir paylaşımı inşaatı işi ile ilgili sözleşmedeki hak ve yükümlülüklerini, İhlas Holding A.Ş. – İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Ortak Girişimi'ne devretmiştir. Bu projede, 120.170 metrekare konut ve ticaret inşaat alanı bulunmaktadır. Firma sözkonusu arsa üzerinde “arsa satış karşılığı gelir paylaşımı” işini ortak girişim olarak müştereken ikmal etmek için kurulmuştur.

25. İhlas Holding A.Ş. – İhlas Yayın Holding A.Ş. ve İhlas Pazarlama A.Ş. Ortak Girişimi: Emlak Pazarlama İnşaat Proje Yönetimi ve Ticaret A.Ş. İstanbul, Bahçeşehir, Ispartakule 2'nci Bölge 1'nci kısım 548 Ada, 1 Parseldeki arsa üzerinde, imzalamış olduğu arsa karşılığı gelir paylaşımı inşaatı işi ile ilgili sözleşmedeki hak ve yükümlülüklerini, İhlas Holding A.Ş.- İhlas Yayın Holding A.Ş. – İhlas Pazarlama A.Ş. Ortak Girişimi'ne devretmiştir. Bu projede, toplam 85.700 metrekare konut inşaat alanı bulunmaktadır. Firma sözkonusu arsa üzerinde “arsa satış karşılığı gelir paylaşımı” işini ortak girişim olarak müştereken ikmal etmek için kurulmuştur.

26. Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu, kola ve meşrubat sanayinde kullanılan pet şişe imalatı, bunlara içme suyu ve diğer sıvı gaz veya katı maddeler doldurulması ile su, meşrubat, kolalı içecekler, gazlı ve gazsız meşrubatlar, meyve suları imalatı, ithali, ihracı, sanayi, toptan ve perakende olarak pazarlanmasıdır.

27. Kristal Gıda Dağıtım Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.: Firma her türlü gıda ve içecek dağıtım, pazarlama ve ticaretiyle iştigal etmektedir.

28. İhlas Meşrubat Üretim ve Pazarlama A.Ş.: Firma her türlü gıda ve ambalaj malzemesi üretimi, ticareti ile elektrik, elektronik malzemeleri ticaretiyle iştigal etmektedir.

29. İhlas İnşaat Holding A.Ş.: Esas amacı, öncelikle inşaat alanında faaliyet gösteren kurulmuş ve kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine iştirak etmek ve bu amaca uygun ticari, sınai ve mali girişimlerde bulunmaktır.

30. İhlas Pazarlama Yatırım Holding A.Ş.: Esas amacı, özellikle pazarlama alanında faaliyet gösteren kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine iştirak etmek ve bu amaca uygun ticari, sınai ve mali girişimlerde bulunmaktır.

31. İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Tic. A.Ş.: Turizm yatırımları ve işletmeciliği, emlak alım satım, inşaat projeleri v.s. ile iştigal etmektedir.

32. Dijital Varlıklar Görsel Medya ve İnternet Hiz. Ltd. Şti. (eski unvanı: Alternatif Medya Görsel İletişim Sis. Ltd. Şti.): Her türlü reklamcılık, ilancılık, fotoğrafçılık, ilan, reklam ajansı ve konularında mümessillik, müşavirlik, ithalat ihracat ve dahili ticareti ile uğraşmaktadır.

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

34. 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.

Konsolidasyona Dahil Edilen İştirakler (Etkin orana göre)

1. İhlas Genel Antrepo Nakliyat ve Tic. A.Ş.: Antrepo ve sundurma işletmeciliği ile uğraşmaktadır.

2. İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.: Her türlü telefon ve telekomünikasyon ve benzeri iletişim hizmetlerini ifa etmek üzere kurulmuştur.

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Bağlı Ortaklıklar (Etkin orana göre)

1. İhlas Dış Ticaret A.Ş.: Turizm yatırımları ve işletmeciliği, emlak alım satım, inşaat projeleri v.s. ile iştigal etmektedir.

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

3. Tasfiye Halinde Kia-İhlas Motor San. ve Tic. A.Ş.: İhlas Holding A.Ş.'nin Kia marka araçların distribütörlüğünden çekilmesi ile gayrifaal hale gelmiştir. Bilanço tarihi itibariyle faaliyeti durdurulmuş olup tasfiye halindedir.

4. İhlas Net Ltd. Şti.: Enformasyon işleri, internet hizmetleri vermek, network ağları kurmak ve bilgisayar ekipmanlarının alım satımı başlıca faaliyet konularıdır.

5. İhlas Mining Ltd. Şti.: Grup şirketlerinden İhlas Madencilik A.Ş. tarafından 2008 yılında Gana'da kurulmuş olan firmanın faaliyet konusu madenciliktir.

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

1. Tasfiye Halinde İhlas Oxford Mortgage İnş. ve Tic. A.Ş.: Her türlü taşınmaz yapmak ve satmak başlıca faaliyet konularıdır. Şirket tasfiye halindedir.

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

3. 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

Uygunluk Beyanı

Holding, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu, Türk Vergi Kanunları ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nun yayımladığı ve Borsa İstanbul’a kote şirketler için geçerli olan genel kabul görmüş muhasebe politikalarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak hazırlamaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) uygular.

Holding’in ekli ara dönem konsolide finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne göre hazırlanmış olup, konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Holding’in ara dönem konsolide finansal tabloları, KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları göre gerçeğe uygun ölçüm ve sunumun yapılması amacıyla yasal kayıtlara yapılan düzeltmeler ve yeniden sınıflandırmalarla hazırlanmaktadır.

Ara Dönem Finansal Raporlama

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

- a) Konsolide finansal durum tablosu (Bilanço),
- b) Konsolide kapsamlı gelir tablosu,
- c) Konsolide 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 konsolide özkaynak değişim tablosu,
- d) Konsolide 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 konsolide finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunması öngörülebilir. Ara dönem finansal raporlama ile en son yıllık tam finansal tablo setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanmaktadır. Bu çerçevede, ara dönemde yeni faaliyetler, olaylar ve durumlar üzerinde odaklanılır ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılır.

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

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

İlişkili Taraflar

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

Bu konsolide finansal tablolar açısından Holding'in ortakları ve Holding 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, Holding'in, (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 (Bkz. Not 19).

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Holding'in 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.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca, Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in 31.12.2012 tarihli finansal durum tablosunda ve 01.01-31.12.2012 ve 01.01-30.09.2012 dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında sunulan bazı hesap kalemlerinin yeniden sınıflandırılarak raporlanmış olmaları nedeniyle, Holding'in önceki dönem konsolide finansal durum tabloları ve konsolide kapsamlı gelir tabloları yeniden sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmaya ilişkin bilgiler Not 22'de sunulmuştur.

Holding'in 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 finansal durum tablosu (bilanço), diğer tabloların (kapsamlı gelir tablosu, nakit akışları tablosu, özkaynak değişim tablosu) her biri için 2'şer dönem tablo ile ilgili dipnotlar sunulur.

Holding finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibariyle yapar:

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

Enflasyon Muhasebesine ve Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla 30.09.2013 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

tarafından yayımlanmış UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

30 Eylül 2013 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait konsolide finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

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

30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012
USD	2,0342	1,7826	1,7847
AVRO	2,7484	2,3517	2,3085
GBP	3,2665	2,8708	2,8936
SEK	0,31558	0,27219	0,27215
CHF	2,2370	1,9430	1,9055

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 itibariyle 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.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibariyle geçerli olan yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)
Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir.

Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un ara dönem konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumunu veya performansını üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansını üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak düzeltilmiştir.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansını üzerindeki etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir, dolayısıyla Grup ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başladığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir.

Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Grup’un ara dönem konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27 / TMSYK 12’ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulunan mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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 konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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. Fakat 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.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleşirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

UFYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 Gerçeğe uygun değer ölçümlerine getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013’de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayınlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibariyle geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2 ve 22’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Grup’un konsolide finansal tablolarında bir etkisi bulunmamaktadır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Grup’un konsolide finansal tablolarında bir etkisi bulunmamaktadır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

- i)Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii)İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii)İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu. Söz konusu kararların Grup'un konsolide finansal tablolarında bir etkisi bulunmamaktadır.

C. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem konsolide finansal tablolar, UFRS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik UMS/TMS 34 standartına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle 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.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

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

Not 5	Finansal yatırımlar değer düşüklük karşılıkları / değer artışları
Not 7	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 8	Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

- Grup, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, şerefiye kayıtlı değerlerini, yıllık olarak ve şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. Şerefiye kayıtlı değerleri geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Geri kazanılabilir değer, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir.
- Ertelenmiş vergi, ilerki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifli taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle taşınan vergi zararlarını tekrar gözden geçirmiştir.
- Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi (Not 7) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı öngörüler varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Not 3 – Bölümlere Göre Raporlama

a) Faaliyet bölümleri bazında hazırlanmış bölüm bilgisi aşağıdaki gibidir;

1 Ocak- 30 Eylül 2013 dönemi;

	Pazarlama	İnşaat	Medya	Meşrubat ve Diğer İçecekler	Motorlu-Motorsuz Araçlar	Diğer (*)	Grup içi Eliminasyonları	Grup
Hasılat	282.720.648	260.481.611	121.762.251	61.723.663	48.490.761	87.141.440	(139.214.504)	723.105.870
Satışların Maliyeti (-)	(283.965.461)	(185.569.967)	(105.159.969)	(51.772.693)	(42.848.593)	(63.431.293)	125.907.944	(606.840.032)
Brüt Kar/Zarar	(1.244.813)	74.911.644	16.602.282	9.950.970	5.642.168	23.710.147	(13.306.560)	116.265.838
Faaliyet Giderleri	(27.934.884)	(4.174.895)	(35.066.614)	(7.898.210)	(9.525.850)	(44.152.395)	17.989.798	(110.763.050)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	62.678.318	1.121.612	16.272.701	2.385.672	11.106.523	22.473.347	(5.268.095)	110.770.078
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(37.320.998)	(583.771)	(8.925.027)	(3.935.613)	(5.500.300)	(81.717.158)	195.199	(137.787.668)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	(3.822.377)	71.274.590	(11.116.658)	502.819	1.722.541	(79.686.059)	(389.658)	(21.514.802)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	419.880	-	95.150	7.822	541.736	1.517.511	-	2.582.099
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	(9.008)	-	(9.008)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-	-	213.137	-	213.137
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	(3.402.497)	71.274.590	(11.021.508)	510.641	2.264.277	(77.964.419)	(389.658)	(18.728.574)
Finansman Gelir / (Giderleri) (net)	(110.995.066)	(615.965)	(707.337)	293.537	(2.485.376)	(23.006.057)	-	(137.516.264)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	(114.397.563)	70.658.625	(11.728.845)	804.178	(221.099)	(100.970.476)	(389.658)	(156.244.838)
Toplam Varlıklar	1.202.103.761	972.975.832	370.909.549	134.360.050	166.040.759	262.112.706	(397.296.894)	2.711.205.763
Toplam Yükümlülükler	759.297.406	979.521.834	86.037.652	77.278.571	83.753.380	238.646.293	(396.907.237)	1.827.627.899

(*) Cari dönemde diğer olarak raporlanan 87.141.440 TL'lik satış gelirlerinin 29.563.591 TL'si sağlık (hastane vb) faaliyetlerinden, 17.726.560 TL'si turizm ve otelcilik faaliyetlerinden, 15.641.167 TL'si eğitim faaliyetlerinden, 7.298.153 TL'si yemek faaliyetlerinden, 6.553.871 TL'si lojistik faaliyetlerinden, 2.801.979 TL'si bilişim faaliyetlerinden, 2.716.502 TL'si fuarcılık faaliyetlerinden, 483.415 TL'si madencilik faaliyetlerinden, kalan 4.356.202 TL'si de diğer faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

1 Ocak- 30 Eylül 2012 dönemi;

	Pazarlama	Medya	İnşaat	Meşrubat ve Diğer İçecekler	Diğer (*)	Grup içi Eliminasyonları	Grup
Hasılat	223.339.826	110.891.255	44.613.848	42.920.725	125.302.898	(136.610.370)	410.458.182
Satışların Maliyeti (-)	(207.974.183)	(95.670.853)	(34.671.491)	(40.013.133)	(65.890.075)	108.131.827	(336.087.908)
Brüt Kar/Zarar	15.365.643	15.220.402	9.942.357	2.907.592	59.412.823	(28.478.543)	74.370.274
Faaliyet Giderleri	(23.293.182)	(30.434.271)	(2.310.068)	(3.439.465)	(69.634.979)	36.158.915	(92.953.050)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31.650.551	10.397.405	793.337	1.109.826	115.854.843	(8.271.583)	151.534.379
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(16.564.495)	(8.414.919)	(490.252)	(2.380.119)	(18.973.120)	403.849	(46.419.056)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	7.158.517	(13.231.383)	7.935.374	(1.802.166)	86.659.567	(187.362)	86.532.547
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13.017	396.713	-	158.027	1.874.682	-	2.442.439
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	(118)	-	(118)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-	509.818	-	509.818
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	7.171.534	(12.834.670)	7.935.374	(1.644.139)	89.043.949	(187.362)	89.484.686
Finansman Gelir / (Giderleri) (net)	(61.674.903)	646.565	167.802	3.749	(13.095.547)	-	(73.952.334)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	(54.503.369)	(12.188.105)	8.103.176	(1.640.390)	75.948.402	(187.362)	15.532.352
Toplam Varlıklar	1.145.394.632	360.755.699	717.157.518	117.395.284	627.860.126	(381.419.022)	2.587.144.237
Toplam Yükümlülükler	819.857.760	70.633.183	772.170.480	62.001.083	120.545.274	(381.231.661)	1.463.976.119

(*) Cari dönemde diğer olarak raporlanan 125.302.898 TL'lik satış gelirlerinin 44.082.029 TL'si motorlu motorsuz araç faaliyetlerinden, 26.103.962 TL'si sağlık (hastane vb) faaliyetlerinden, 17.862.624 TL'si turizm ve otelcilik faaliyetlerinden, 13.024.957 TL'si eğitim faaliyetlerinden, 7.018.098 TL'si yemek faaliyetlerinden, 5.303.246 TL'si lojistik faaliyetlerinden, 1.901.203 TL'si fuarcılık faaliyetlerinden, 678.739 TL'si bilişim faaliyetlerinden, 643.317 TL'si madencilik faaliyetlerinden, kalan 8.684.723 TL'si de diğer faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

b) Coğrafi bölgeler bazında raporlama

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

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 4 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2013	31.12.2012
Kasa	4.812.828	2.921.974
Bankalar	137.069.713	83.254.693
Vadesiz mevduatlar	23.968.485	25.456.363
Vadesi üç aydan kısa olan blokeli vadeli mevduatlar (*)	109.045.162	56.052.710
Vadesi üç aydan kısa olan blokesiz vadeli mevduatlar	4.056.066	1.745.620
Vadesi bilanço gününde dolan çekler	1.782.490	818.122
Finansal varlıklar	21.367.375	9.538.341
B Tipi Likit Fonlar	21.362.166	9.267.532
Repo	5.209	270.809
Diğer nakit benzerleri	2.273.924	1.056.975
Toplam	167.306.330	97.590.105

(*) Cari dönemdeki blokeli vadeli mevduatların anaparalarına ilişkin bilgi Not 10'da detaylı olarak verilmiştir. TL cinsinden blokeli mevduatların faiz oranı %6 - %9 (31.12.2012: %6,50 - %10) aralığındadır. USD cinsinden blokeli mevduatların faiz oranı %3,35'tir. (31.12.2012: Yoktur).

Not 5 – Finansal Yatırımlar

	30.09.2013	31.12.2012
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	124.399.146	188.448.009
Hisse senetleri	145.775.537	160.022.514
Hisse senetleri değer artışları (+) / değer düşüklüğü karşılıkları (-)	(21.376.391)	28.425.495
Bankalar	182.008.581	164.194.307
Vadesi üç aydan uzun olan blokeli mevduatlar (*)	178.118.142	162.276.879
Vadesi üç aydan uzun olan blokesiz mevduatlar	3.890.439	1.917.428
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı	306.407.727	352.642.316

(*) Cari dönemdeki blokeli vadeli mevduatların anaparalarına ilişkin bilgi Not 10'da detaylı olarak verilmiştir. TL cinsinden blokeli mevduatların faiz oranı %6,4 - %8,3 (31.12.2012: %6,75 - %10,13) aralığındadır. USD cinsinden blokeli mevduatların faiz oranı ise %2,7 - 3,1 (31.12.2012: %3,35 - 3,50) aralığındadır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2013	31.12.2012
Satılmaya Hazır Finansal varlıklar	2.781.974	2.781.974

Not 6 – Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Borçlanmalar	425.582.672	373.218.358
Banka kredileri	363.160.428	311.770.319
Aracı Kuruluşlardan Kullanılan Krediler	62.211.878	61.448.039
Finansal kiralama borçları	210.366	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	53.008.773	47.877.547
Banka kredileri	48.554.392	45.497.174
Finansal kiralama borçları	4.454.381	2.380.373
Uzun Vadeli Borçlanmalar	136.532.680	68.713.136
Banka kredileri	131.124.939	65.064.376
Finansal kiralama borçları	5.407.741	3.648.760

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Banka Kredilerinin Detayı:

30.09.2013					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
	Rotatif Krediler	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			153.852.464
Kısa Vadeli Krediler	TL	%7,75	%15,60	3 aya kadar	39.674.537
	USD	4,13	LBR+%5,93	3 aya kadar	65.266.662
	AVRO	14	14	3 aya kadar	2.785.311
	TL	%8,75	%14,48	3 ile 12 ay arası	34.892.020
	USD	%3,50	%8,75	3 ile 12 ay arası	27.760.138
	AVRO	%7,50	%14,00	3 ile 12 ay arası	38.929.296
					363.160.428
Uzun Vadeli Krediler	TL	%11	%15	1 ile 5 yıl arası	106.038.207
	USD	%6,75	%6,95	1 ile 5 yıl arası	23.143.124
	AVRO	14	14	1 ile 5 yıl arası	1.943.608
				131.124.939	
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%14,60	%15	3 aya kadar	6.628.316
	USD	%6,95	%6,95	3 aya kadar	847.159
	AVRO	-	-	3 aya kadar	0
	TL	%11	%15	3 ile 12 ay arası	35.727.455
	USD	%6,75	%6,95	3 ile 12 ay arası	5.351.462
	AVRO	-	-	3 ile 12 ay arası	0
				48.554.392	

31.12.2012					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
	Rotatif Krediler	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			119.672.621
Kısa Vadeli Krediler	TL	%10,00	%15,60	3 aya kadar	45.210.885
	USD	LBR+%4,00	%8,75	3 aya kadar	8.442.664
	AVRO	-	-	3 aya kadar	0
	TL	%8,60	%14,60	3 ile 12 ay arası	19.659.914
	USD	%4,13	%8,75	3 ile 12 ay arası	87.802.957
	AVRO	EULBR+%5,50	EULBR+%5,50	3 ile 12 ay arası	30.981.278
					311.770.319
Uzun Vadeli Krediler	TL	%10,56	%15,60	1 ile 5 yıl arası	42.631.284
	USD	%5,04	%8,75	1 ile 5 yıl arası	18.052.402
	AVRO	%14,00	%14,00	1 ile 5 yıl arası	4.380.690
				65.064.376	
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%10,56	%15,60	3 aya kadar	11.484.565
	USD	%5,04	%8,75	3 aya kadar	1.756.058
	AVRO	-	-	3 aya kadar	0
	TL	%10,56	%15,60	3 ile 12 ay arası	26.966.255
	USD	%5,04	%8,75	3 ile 12 ay arası	5.290.296
	AVRO	-	-	3 ile 12 ay arası	0
				45.497.174	

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2013	31.12.2012
Rotatif Krediler	153.852.464	119.672.621
3 aya kadar	115.201.985	66.894.172
3 ile 12 ay arası	142.660.371	170.700.700
1 ile 5 yıl arası	131.124.939	65.064.376
	542.839.759	422.331.869

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	Tutar
2014	17.620.562
2015	67.364.883
2016	36.722.639
2017	9.281.145
2018	135.710
TOPLAM	131.124.939

Aracı Kuruluşlardan Kullanılan Kredilerin Detayı:

			30.09.2013	31.12.2012
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Aracı Kuruluşlardan Kullanılan Krediler	TL	-	62.211.878	61.448.039
			62.211.878	61.448.039

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

			30.09.2013	31.12.2012
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	3 aya kadar	27.476	0
	USD	3 aya kadar	0	0
	AVRO	3 aya kadar	27.055	0
	TL	3 ile 12 ay arası	78.697	0
	USD	3 ile 12 ay arası	0	0
	AVRO	3 ile 12 ay arası	77.138	0
			210.366	0
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	1 ile 5 yıl arası	399.597	122.364
	USD	1 ile 5 yıl arası	663.719	1.179.848
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	4.344.425	2.346.548
			5.407.741	3.648.760
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	TL	3 aya kadar	799.056	53.705
	USD	3 aya kadar	368.373	289.947
	AVRO	3 aya kadar	573.450	287.828
	TL	3 ile 12 ay arası	0	79.355
	USD	3 ile 12 ay arası	933.091	805.710
	AVRO	3 ile 12 ay arası	1.780.411	863.828
			4.454.381	2.380.373

Finansal kiralama işlemleri, asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri ile gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile raporlanmakta olup, yapılan hesaplamalarda gerçeğe uygun değerler (satın alım fiyatları-anapara ödemeleri), asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden daha düşük çıkmıştır. Bilanço tarihleri itibariyle finansal kiralama, gerçeğe uygun değerleri üzerinden raporlanmıştır.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 7 – Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2013	31.12.2012
İlişkili taraflardan alacaklar (*)	11.920.803	908.840
Diğer ticari alacaklar	722.654.131	696.213.462
- Alıcılar	545.629.684	518.790.280
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	372.603.110	325.280.942
- Ticari alacak reeskontu (-)	(93.920.497)	(61.923.264)
- Şüpheli alacak karşılığı (-)	(101.658.166)	(85.934.496)
Alacaklar (Kısa Vadeli)	734.574.934	697.122.302
Vadeli çekler ve alacak senetleri	224.628.816	198.291.258
Vadeli çekler ve alacak senetleri reeskontu (-)	(63.721.086)	(55.245.459)
Alacaklar (Uzun Vadeli)	160.907.730	143.045.799

	30.09.2013	31.12.2012
İlişkili taraflara borçlar (*)	13.025.573	334.304
Diğer ticari borçlar	348.100.598	293.061.853
- Satıcılar	170.606.084	183.590.814
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	189.233.183	115.262.748
- Ticari borç reeskontu (-)	(11.738.669)	(5.791.709)
Borçlar (Kısa Vadeli)	361.126.171	293.396.157

(*) Detayları Not 19'da açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
01 Ocak itibariyle bakiye	(85.934.496)	(84.136.684)
Cari dönemde konusu kalmayan karşılıklar	3.277.739	5.848.416
Cari dönem karşılık tutarı	(19.001.409)	(6.089.130)
İşletme birleşmesinden gelen dönem başı karşılıklar	-	(1.557.098)
Dönem sonu bakiyesi	(101.658.166)	(85.934.496)

Not 8 – Stoklar

	30.09.2013	31.12.2012
İlk Madde ve Malzeme	54.045.050	44.093.131
Yarı Mamüller	427.822.358	287.384.591
Devam Eden İnşaatlar (Kristalşehir Projesi)(Bkz. Not 22-a)	210.194.729	161.698.525
Devam Eden İnşaatlar (Bizimevler-5)(Bkz. Not 22-a)	111.598.906	70.113.352
Devam Eden İnşaatlar (Bizimevler-6)(Bkz. Not 22-a)	73.912.627	-
Devam Eden İnşaatlar (Yalova-Çiftlikköy)(Bkz. Not 22-a)	29.792.063	22.421.881
Devam Eden İnşaatlar (Marmara Evleri-3)(Bkz. Not 22-a)	514.452	31.828.794
Devam Eden Diğer İnşaatlar	295.350	480.122
Diğer Yarı Mamüller (İnşaat Harici)	1.514.231	841.917
Mamüller	134.256.828	149.768.563
İnşaat Stokları (Bizimevler-4)(Bkz. Not 22-a)	96.678.693	115.755.343
İnşaat Stokları (Marmara Evleri-3)(Bkz. Not 22-a)	20.007.584	-
İnşaat Stokları (Bizimevler-3)(Bkz. Not 22-a)	5.737.050	21.605.896
İnşaat Stokları (Diğer)	3.884.360	4.933.234
Diğer Mamüller (İnşaat Harici)	7.949.141	7.474.090
Emtia	24.113.005	22.651.749
Yoldaki Mallar (*)	8.226.659	9.258.662
Diğer Stoklar	730.213	714.694
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(7.725.440)	(7.395.253)
TOPLAM	641.468.673	506.476.137

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

(*)Yoldaki mallar bilanço tarihi itibariyle yurtdışı satıcı firmalar tarafından Grup’a faturalanarak gönderilmiş, fakat Grup tarafından henüz gümrükten çekilmemiş mallardan oluşmaktadır.

Stok değer düşüklük karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak itibariyle bakiye	(7.395.253)	(11.429.212)
Cari dönem konusu kalmayan karşılık	332.049	5.593.049
Cari dönem değer düşüklük karşılığı	(662.236)	(861.981)
İşletme birleşmesinden gelen dönem başı karşılıklar	-	(697.109)
Dönem sonu bakiyesi	(7.725.440)	(7.395.253)

Not 9 – Maddi Duran Varlıklar

Cari Dönem

	01.01.2013	Girişler	Değer Düş. Karş. İptalleri	Değer Artış Fonları	Çıkışlar	30.09.2013
Maliyet						
Arazi, yerüstü ve yer altı düzenleri	95.798.043	3.161.246	-	667.071	(488.250)	99.138.110
Binalar	253.741.019	843.188	1.957.410	744.719	(47.000)	257.239.336
Makina, tesis ve cihazlar	225.598.556	6.961.113	-	-	(363.885)	232.195.784
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	141.549.085	5.048.762	-	-	(2.111.973)	144.485.874
Yapılmakta olan yatırımlar	2.854.016	83.982	-	-	-	2.937.998
Diğer MDV	2.326.178	184.622	-	-	-	2.510.800
Toplam	721.866.897	16.282.913	1.957.410	1.411.790	(3.011.108)	738.507.902
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Yerüstü ve yer altı düzenleri	(233.595)	(25.741)	-	-	-	(259.336)
Binalar	(12.517.953)	(4.667.300)	-	-	-	(17.185.253)
Makine tesis ve cihazlar	(198.840.659)	(4.858.760)	-	-	329.747	(203.369.672)
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	(124.952.467)	(3.922.678)	-	-	1.614.715	(127.260.430)
Diğer Maddi DV	(1.971.677)	(187.307)	-	-	-	(2.158.984)
Toplam	(338.516.351)	(13.661.786)	-	-	1.944.462	(350.233.675)
Maddi Duran Varlıklar, net	383.350.546					388.274.227

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Önceki Dönem

	01.01.2012	Girişler	İşletme Birleşmesinden Gelenler	Değer Artış Fonları	Transferler	Çıkışlar	31.12.2012
Maliyet							
Arazi, yerüstü ve yer altı düzenleri	46.569.347	1.311.591	12.403	14.212.593	33.755.110	(63.001)	95.798.043
Binalar	283.822.616	811.738	-	4.495.607	(34.397.610)	(991.332)	253.741.019
Makina, tesis ve cihazlar	221.121.308	4.843.346	-	-	-	(366.098)	225.598.556
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	136.111.627	6.778.477	4.175	-	-	(1.345.194)	141.549.085
Yapılmakta olan yatırımlar	2.834.085	19.931	-	-	-	-	2.854.016
Diğer MDV	1.938.521	387.657	-	-	-	-	2.326.178
Toplam	692.397.504	14.152.740	16.578	18.708.200	(642.500)	(2.765.625)	721.866.897
Eksi: Birikmiş Amortisman							
Yerüstü ve yer altı düzenleri	(1.504.840)	(37.584)	-	-	1.308.829	-	(233.595)
Binalar	(7.120.741)	(5.969.307)	-	1.838.925	(1.308.829)	41.999	(12.517.953)
Makine tesis ve cihazlar	(192.254.182)	(6.919.558)	-	-	-	333.081	(198.840.659)
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	(121.292.522)	(4.778.680)	(5)	-	-	1.118.740	(124.952.467)
Diğer Maddi DV	(1.865.493)	(106.184)	-	-	-	-	(1.971.677)
Toplam	(324.037.778)	(17.811.313)	(5)	1.838.925	-	1.493.820	(338.516.351)
Maddi Duran Varlıklar, net	368.359.726			20.547.125			383.350.546

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

Holding’in gayrimenkulleri üzerinde 630.775.100 TL, 58.015.000 USD ve 17.669.378 AVRO ipotek mevcuttur (31.12.2012: 422.498.000 TL, 92.215.000 USD ve 17.669.378 AVRO).

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 10 – Koşullu Varlık ve Borçlar

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler:

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup’un teminat, rehin ve ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (30.09.2013)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	9.665.000	13.067.751	402.744.993	458.320.943
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	52.309.725	12.509.827	350.584.690	491.375.142
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	2.877.468	44.621.520	139.683.032	268.174.161
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	50.312.500	7.500.000	445.716.853	568.675.541
C. Grup’un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	26.278.800	-	97.500.000	150.956.335
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	1.019.824	1.019.824
i. Grup’un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup’un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	19.824	19.824
iii. Grup’un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ’ler Toplamı	-	-	1.000.000	1.000.000
Toplam	141.443.493	77.699.098	1.437.249.392	1.938.521.946
Grup’un Özkaynak Toplamı				883.577.864
Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Holding’in Özkaynaklarına oranı				% 0,12

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (31.12.2012)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	38.665.000	22.237.129	171.944.828	293.164.113
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	56.109.069	10.830.411	321.911.739	447.401.642
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.719.006	37.263.111	160.758.481	258.584.839
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	67.555.500	7.500.000	304.178.035	442.240.219
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	26.278.800	-	32.500.000	79.344.589
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	1.019.824	1.019.824
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	19.824	19.824
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'ler Toplamı	-	-	1.000.000	1.000.000
Toplam	194.327.375	77.830.651	992.312.907	1.521.755.226
Grup'un Özkaynak Toplamı				1.070.140.068
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Holding'in Özkaynaklarına oranı				% 0,10

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

- Grup şirketlerinden Detes Enerji Üretim A.Ş. ile merkezi Almanya Essen'de kurulu Envirotherm GmbH mühendislik firmasıyla katı yakıtları çevreye duyarlı ve yüksek verimlilikle enerjiye dönüştürecek olan Alman Lurgi patentli BGL (British Gas Lurgi) gazlaştırmacıları ile enerji üretimi yapmak üzere BGL gazlaştırmacıları ve Metanol üretim ünitesinden meydana gelen tesis ve tesisin Almanya'daki yerinden sökülüp Türkiye'ye getirilerek yerinde montajı ve işletmeye alınmasına ilişkin 30.200.000 AVRO tutarında bir satınalma ve mühendislik hizmeti anlaşması imzalanmıştır. Grup şirketlerinden İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş de bu anlaşmaya garantör olarak imza atmıştır. Bu anlaşmaya istinaden Detes Enerji Üretim A.Ş. sözleşme bedelinin 3.000.000 AVRO'sunu Envirotherm GmbH mühendislik firmasına avans olarak ödemiştir. İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş'nin bilanço tarihi itibariyle garantör olduğu 27.200.000 AVRO tutarındaki garantörlük anlaşması devam etmektedir.
- İhlas Pazarlama Yatırım Holding A.Ş.'nin, İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 21.600.000 TL nominal değerli hisseleri, Halk Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- İhlas Pazarlama Yatırım Holding A.Ş.'nin, İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 6.000.000 TL nominal değerli hisseleri, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

- İhlas Pazarlama Yatırım Holding A.Ş.'nin, İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 6.000.000 TL nominal değerli hisseleri, KWV Kooperationsgesellschaft für Warenverkehr MbH.'a karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- İhlas Holding A.Ş.'nin, İhlas Yayın Holding A.Ş.'de sahip olduğu 40.000.000 TL nominal değerli hisseleri, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- İhlas Holding A.Ş.'nin, İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 8.000.000 TL nominal değerli hisseleri, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- İhlas Holding A.Ş.'nin, İhlas Madencilik A.Ş.'de sahip olduğu 7.275.000 TL nominal değerli hisseleri, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- İhlas Holding A.Ş.'nin, İhlas Gazetecilik A.Ş.'de sahip olduğu 5.500.000 TL nominal değerli hisseleri, Ziraat Bankası'na karşı doğmuş ve doğacak borçların teminatı olarak rehin verilmiştir.
- İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin İhlas Madencilik A.Ş.'de sahip olduğu 3.365.977 TL nominal değerli hisseleri (borsa rayici: 29.485.959 TL) üzerinde, İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den kullanmış olduğu krediler nedeniyle bloke bulunmaktadır.
- Holding, hesaplarındaki anapara kısmı 20.010.996 TL ve 36.650.000 USD olan vadeli tasarruf mevduatlarını grup şirketlerinden İhlas Pazarlama A.Ş.'nin kullanmış olduğu kredilerin teminatı olarak, kendi muvafakatiyle bloke ettirmiştir.
- Grup şirketlerinden İhlas Pazarlama A.Ş., anapara kısmı 97.500.000 TL ve 26.278.800 USD olan vadeli tasarruf mevduatlarını 3. Kişilerin (bayi şirketlerinin) kullanmış oldukları kredilerin teminatı olarak, kendi muvafakatiyle bloke ettirmiştir.
- Grup şirketlerinden Tgrt Dijital TV Hizmetleri A.Ş., anapara kısmı 7.600.000 TL olan vadeli tasarruf mevduatlarını grup şirketlerinden İhlas Yayın Holding A.Ş.'nin kullanmış oldukları kredilerin teminatı olarak, kendi muvafakatiyle bloke ettirmiştir.
- Grup şirketlerinden İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş., anapara kısmı 10.000.000 TL olan vadeli tasarruf mevduatlarını grup şirketlerinden İhlas Pazarlama A.Ş.'nin kullanmış oldukları kredilerin teminatı olarak, kendi muvafakatiyle bloke ettirmiştir.
- Grup şirketlerinden İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.'nin, anapara kısmı 9.106.967 TL'lik vadeli tasarruf mevduatları ile 7.332.371 TL'lik vadesiz mevduatları üzerinde inşa etmiş olduğu Marmara Evleri - 3 projesi ile ilgili olarak bloke bulunmaktadır.
- Grup şirketlerinden İhlas Madencilik A.Ş.'nin vadesiz hesapları üzerinde 102.777 TL'lik bloke bulunmaktadır.
- Grup şirketlerinden İhlas Holding A.Ş. – İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Ortak Girişimi-3 ile Emlak Konut G.Y.O. A.Ş.'nin Vakıfbank'ta bulunan 12.049.786 TL'lik vadeli tasarruf mevduatları arsa satışı karşılığı gelir paylaşımı sözleşmesine istinaden blokeli durumdadır. Bu hesabın Ortak Girişimi-3'ün payına düşen kısmı Gelir paylaşım sözleşmesine istinaden hak edişlere göre serbest bırakılmaktadır.
- Grup şirketlerinden İhlas Holding A.Ş. – İhlas Yayın Holding A.Ş. ve İhlas Pazarlama A.Ş. Ortak Girişimi ile Emlak Konut G.Y.O. A.Ş.'nin Vakıfbank'ta bulunan 2.783.013 TL'lik vadeli tasarruf mevduatları arsa satışı karşılığı gelir paylaşımı sözleşmesine istinaden blokeli durumdadır. Bu hesabın İhlas Holding A.Ş. – İhlas Yayın Holding A.Ş. ve İhlas Pazarlama A.Ş. Ortak Girişimi'nin payına düşen kısmı Gelir paylaşım sözleşmesine istinaden hak edişlere göre serbest bırakılmaktadır.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30.09.2013 tarihi itibariyle Grup ile ilgili dava ve icralara ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Tutar (TL)
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	3.724.916
Grup tarafından yürütülen icra takipleri ^(a)	16.358.354
Grup aleyhine açılmış, devam eden davalar ^(b)	16.454.684
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	871.493

Grup, yukarıdaki tabloda sunulan aleyhine açılmış ve devam eden 16.454.684 TL tutarındaki davalarının 6.004.081 TL'lik kısmına karşılık ayırmış, kalan 10.450.603 TL'lik kısmına ise kazanılması kuvvetle muhtemel olduğu gerekçesiyle herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

^(a) Grup tarafından yürütülen icra takiplerinin 8.915.860 TL'si grup firmalarından İhlas Pazarlama A.Ş. ile ilgili olup icra takibinin konusu şöyledir: *"Ar Faktoring Finansal Hizmetler A.Ş.'den olan alacağın tahsil edilememesi üzerine söz konusu firmaya iflas davası açılmış ve 8.915.860 TL'lik icra takibi başlatılmıştır. Söz konusu alacaklar için karşılık ayrılmış olup, dava ve icra süreci devam etmektedir."*

^(b) Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların 6.821.384 TL'si grup firmalarından İhlas Madencilik ile ilgili olup konu ile ilgili olarak İhlas Madencilik'in 27.02.2013 tarihli özel durum açıklaması şöyledir: *"Daha önce, 29.04.2011 tarihinde yapmış olduğumuz özel durum açıklamasında Şirketimizin 6111 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında" Kanun kapsamında Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye olan borçlarını anapara ve fer'ileri ile birlikte toplam 5.210.784 lira olarak taksitlendirdiğini ve 36 ayda 18 taksitte ödeyeceğini açıklamıştık. Daha sonra da, 14 Kasım 2011 tarihinde yapmış olduğumuz özel durum açıklaması ile de, Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş.'nin sistemlerinde yaptığı inceleme neticesinde borcumuzu yeniden hesapladığını, Şirketimizin, Toroslar A.Ş.'ye olan borcunun 4.184.267 TL olarak düzeltildiğini kamuoyuna bildirmiştik. Şirketimiz borçlarını taksitlendirdiği günden bu yana, Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye düzenli olarak, kanuna uygun bir şekilde taksitlerini ödemektedir. Kalan borcumuzun toplamı 1.859.668 TL olup, müteakip ilk ödeme 28.02.2013 tarihindedir ve her iki ayda bir, bir taksiti 232.459 TL olarak ödenmeye devam edilecektir. Toplam kalan taksit sayımız 8 olup, 30.04.2014 tarihinde ödemeler tamamlanmış olacaktır. Yukarıda belirtilen açıklamalarımızı müteakip son olarak yaptığımız 06.06.2012 tarihli açıklamada Şirketimize, Toroslar Edaş Gaziantep İl Müdürlüğü tarafından, Gaziantep 12'nci İcra Müdürlüğü vasıtasıyla, 6.821.383,50 TL tutarında bir ilamsız takipte ödeme emri gönderildiği, Şirketimizin Toroslar Edaş'a yukarıda belirttiğimiz, 6111 Sayılı Kanun kapsamında taksitlendirmek suretiyle ödemeye devam ettiği borcundan başkaca bir borcu bulunmadığı, Şirketimizin yapmış olduğu araştırmaya göre, söz konusu 6.821.383,50 TL tutarındaki borcun, eski İhlas Madencilik A.Ş.'nin, devrolarak birleştiği Okan Tekstil ve Sanayi Ticaret A.Ş.'nin eski sahibi olan Okan Grubu'nun ilişkili şirketlerinden, Tampa Tekstil A.Ş.'ye ait olduğu ve de bu borcun Tampa Tekstil tarafından, 6111 Sayılı Kanun kapsamında taksitlendirildiği, ancak, taksit ödemelerindeki aksamalar sebebiyle, taksitlendirmenin bozulduğu anlaşıldığı kamuoyu bilgisine sunulmuş ve ilgili icra takibine itiraz edilerek takip durdurulmuştu. Tarafımıza ulaşan yeni tebligata göre, Şirketimiz aleyhine, Toroslar Edaş Gaziantep İl Müdürlüğü tarafından, Gaziantep Asliye Ticaret Mahkemesi nezdinde, yukarıda belirttiğimiz icra takibine yapmış olduğumuz itirazın iptali için dava açılmıştır. Konu ile ilgili olarak belirtmek isteriz ki, Şirketimizin 05.11.2003 - 29.03.2006 döneminde kiracısı olan Tampa Tekstil'in, Toroslar Edaş ile 2003 yılında abonelik sözleşmesi yapmak istemesine rağmen, Toroslar Edaş abonelik sözleşmesi yapmama yönünde karar almış olup bunun üzerine Tampa*

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Tekstil idare mahkemesine başvurarak Toroslar Edaş'ın bu kararını iptal ettirmiş ve böylelikle geçmişe yönelik dönemler dahil olmak üzere, abonelik sözleşmesi yapmaya hak kazanmıştır. Yargılamada geçen süreç dahil olmak üzere, kiralama döneminde Tampa Tekstil tarafından elektrik tüketimi gerçekleştirilmiş olup, bu tüketim Tampa Tekstil tarafından Toroslar Edaş İdaresine beyan edilmiş ve mahkeme kararına da bağlanmıştır. Son olarak, yukarıda ifade edildiği üzere, Tampa Tekstil kendi kullanımına ait tüm borçlarını 6111 sayılı kanun kapsamında, Şirketimizin borçlarından ayrı olarak yapılandırmış ve Toroslar Edaş ile karşılıklı protokol imzalamış bulunmasına rağmen, Toroslar Edaş'ın bu borcu, ilgili protokolle hiçbir şekilde adı geçmeyen ve imzası bulunmayan şirketimizden istemesinin hukuki olmadığı açıktır. Şirketimizin böyle bir borcu yoktur. Başka bir şirketin borcunun, Şirketimiz tarafından ödenmesinin istenmesi haksız ve hukuksuz bir işlem olduğu için, şirketimizce gerekli hukuki işlemler zamanında yapılacaktır.” Grup, devam eden söz konusu dava için kazanılması kuvvetle muhtemel olduğu gerekçesiyle her hangi bir karşılık ayırmamıştır.

Not 11 – Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2013	31.12.2012
Alınan Sipariş Avansları ⁽¹⁾	137.713.332	121.853.469
Gelecek Aylara Ait Gelirler	7.236.194	392.335
Gelir Tahakkukları	376.554	366.059
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	145.326.080	122.611.863
Alınan Sipariş Avansları ⁽¹⁾	605.851.544	424.193.200
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.501.444	-
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	607.352.988	424.193.200

⁽¹⁾ Alınan sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2013	31.12.2012
Alınan Sipariş Avansları (Bizimevler-4 İnşaat Projesi Avansları) (Bkz. Not 22-a)	59.417.427	19.366.414	-	-
Alınan Sipariş Avansları (Yalova-Çiftlikköy İnşaat Projesi Avansları) (Bkz. Not 22-a)	32.475.645	29.342.755	-	-
Alınan Sipariş Avansları (Marmara Evleri-3 Projesi Avansları) (Bkz. Not 22-a)	12.367.298	57.228.225	-	-
Alınan Sipariş Avansları (Bizimevler-3 İnşaat Projesi Avansları) (Bkz. Not 22-a)	5.813.647	9.315.989	-	-
Alınan Sipariş Avansları (Kristalşehir Projesi Avansları) (Bkz. Not 22-a)	-	-	436.752.593	372.462.495
Alınan Sipariş Avansları (Bizimevler-5 İnşaat Projesi Avansları) (Bkz. Not 22-a)	-	-	169.098.951	51.730.705
Alınan Sipariş Avansları (Alınan Diğer İnşaat Avansları)	3.842.833	931.186	-	-
Alınan Diğer Sipariş Avansları	23.796.482	5.668.900	-	-
TOPLAM	137.713.332	121.853.469	605.851.544	424.193.200

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Not 12 – Diğer Yedekler

	30.09.2013	31.12.2012
Diğer Yedekler (Kontrol gücü olmayan paylara ait hisse alımları)	(50.627.832)	(18.767.431)
Diğer Yedekler (Kontrol gücü olmayan paylara ait hisse satışları)	3.112.388	-
Diğer Yedekler Toplamı	(47.515.444)	(18.767.431)

Diğer Yedeklerin hesap dönemleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak bakiyesi	(18.767.431)	-
Kontrol gücü olmayan paylara ait hisse alımları	(31.860.401)	(18.767.431)
Kontrol gücü olmayan paylara ait hisse satışları	3.112.388	-
Dönem sonu bakiyesi	(47.515.444)	(18.767.431)

Grup firmalarından İhlas Pazarlama A.Ş., İhlas Madencilik A.Ş. hisselerinin halka açık kısmından 4.000.000 lot alım yaparak 31.380.000 TL ödeme yapmıştır. Daha sonra da bu hisselerin 450.000 lotunu 3.242.700 TL'ye satmıştır. Son olarakta bu hisselerden 410.218 lot alım yaparak 3.490.052 TL ödeme yapmıştır. Söz konusu alım satım işlemleri, UMS 27 kapsamında kontrol değişimine yol açmadığından ortaklarla yapılan işlem niteliğinde olup kontrol gücü olmayan paylara ait hisse alımı / satımı niteliğindedir. Grup'un İktisap edilen net varlıkların gerçeğe uygun değerinde iktisap oranına düşen pay olan 2.520.690 TL ile Grup'un net iktisap tutarı (net satın alma bedeli) olan 31.627.352 TL arasındaki fark 29.106.662 TL olup, özkaynaklar altında diğer yedeklerde muhasebeleştirilmiştir. Bu işlemlerin Grup'un ana ortaklığına ait özkaynaklarına negatif etkisi 28.748.013 TL olmuştur. Kontrol gücü olmayan paylar, bu işlemler sonucunda 358.649 TL azalmıştır. Söz konusu işlemlerin Grup'un nakit akışlarına da 31.627.352 TL tutarında negatif etkisi olmuştur.

Not 13 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012
Yurtiçi Hasılat	703.889.995	332.264.394	384.146.946	151.024.181
Yurtdışı Hasılat	32.158.184	9.572.551	31.529.005	9.574.113
Diğer Hasılat	250.273	75.164	1.568.576	222.829
Toplam Brüt Hasılat	736.298.452	341.912.109	417.244.527	160.821.123
Satış İndirimleri (-)	(13.192.582)	(4.213.718)	(6.786.345)	(1.858.227)
Net Hasılat	723.105.870	337.698.391	410.458.182	158.962.896
Satışların Maliyeti (-)	(606.840.032)	(283.208.755)	(336.087.908)	(132.627.810)
BRÜT SATIŞ KARI	116.265.838	54.489.636	74.370.274	26.335.086

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Not 14 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	110.770.078	28.764.446	151.534.379	45.349.921
Vadeli satışlar dolayısıyla oluşan finansman gelirleri	58.209.253	10.902.612	43.989.029	11.784.122
Kur farkı gelirleri	18.759.754	9.227.389	16.193.803	2.017.169
Finansal yatırımlar değer artış gelirleri	14.968.542	3.093.048	78.389.186	29.366.300
Konusu kalmayan karşılıklar-iş avansı karşılıkları	3.454.200	655.399	1.630.140	153.476
Kira gelirleri	2.494.779	456.560	5.172.755	1.021.510
Maddi duran varlık değer düşüklüğü iptal gelirleri	2.080.237	47.247	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar-kıdem tazminatı karşılıkları	1.410.439	152.183	831.604	188.164
Konusu kalmayan karşılıklar-diğer karşılıklar	4.271.146	715.585	3.803.601	361.380
Diğer	5.121.728	3.514.423	1.524.261	457.800

	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(137.787.668)	(29.221.802)	(46.419.056)	(14.957.386)
Finansal yatırımlar değer düşüklük karşılıkları ve satış zararları	(73.016.977)	(6.868.201)	(6.373.994)	(1.999.368)
Vadeli alımlar dolayısıyla oluşan finansman giderleri	(35.553.651)	(5.781.181)	(20.620.262)	(7.562.968)
Kur farkı giderleri	(20.220.065)	(15.376.881)	(14.348.997)	(3.798.328)
Bağış ve yardımlar	(3.106.000)	-	-	-
Vergi ve gecikme faizleri	(1.636.542)	(241.972)	(238.791)	(135.295)
Dava karşılıkları	(872.654)	(153.563)	(1.457.275)	(1.080.986)
Komisyon giderleri	(645.669)	(88.133)	(166.992)	(30.593)
Çalışılmayan kısım gider ve zararları	(109.238)	-	(171.771)	-
Duran varlık değer düşüklük karşılıkları	-	-	(1.968.229)	-
Diğer	(2.626.872)	(711.871)	(1.072.745)	(349.848)

Not 15 – Finansman Giderleri

	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012
Faiz giderleri	(142.211.929)	(39.501.861)	(96.332.246)	(32.752.699)
Kur farkı giderleri	(14.089.207)	(629.171)	(4.838.671)	(1.452.321)
Finansman giderleri	(156.301.136)	(40.131.032)	(101.170.917)	(34.205.020)

Not 16 – Finansman Gelirleri

	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012
Faiz gelirleri	12.979.934	5.599.574	20.558.348	5.681.723
Kur farkı gelirleri	5.804.938	283.007	6.660.235	818.189
Finansman gelirleri	18.784.872	5.882.581	27.218.583	6.499.912

Not 17 – Gelir Vergileri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Kurumlar vergisi oranı %20’dir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar payları (temettü) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi ödemektedirler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

Gelir tablosu	01.01-30.09.2013	01.01-30.09.2012
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(11.564.148)	(1.430.653)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	8.542.147	(10.472.457)
Gelir tablosuna yansıtılmış vergi	(3.022.001)	(11.903.110)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir.

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013		31.12.2012	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Ticari borçlar ve alınan sipariş avanslarına ait reeskontlar	(71.898.100)	(14.379.619)	(65.875.142)	(13.175.028)
Değer artış fonuyla (DAF) ilişkilendirilmiş maddi duran varlıklar değer artışları	(19.378.363)	(3.875.673)	(19.378.363)	(3.875.673)
Finansal yatırımlar değer artışları	(17.493.747)	(3.498.749)	(30.845.558)	(6.169.112)
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar	(14.797.185)	(2.959.437)	(23.505.748)	(4.701.150)
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(6.114.478)	(1.222.896)	(6.184.566)	(1.236.913)
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar	(1.068.678)	(213.736)	(453.021)	(90.604)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(130.750.551)	(26.150.110)	(146.242.398)	(29.248.480)
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Ticari alacaklar ve verilen sipariş avanslarına ait reeskontlar	106.621.196	21.324.239	106.525.532	21.305.106
Şüpheli ticari alacaklar karşılıkları	64.803.839	12.960.768	62.808.338	12.561.668
Kıdem tazminatları karşılıkları	28.100.764	5.620.153	24.431.654	4.886.331
Borçlanmalara ait faiz tahakkukları	22.637.179	4.527.436	23.559.827	4.711.965
Finansal yatırımlar değer düşüklük karşılıkları	20.198.613	4.039.723	2.420.063	484.013
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar	15.943.042	3.188.608	16.370.576	3.274.115
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar	13.057.014	2.611.403	11.552.482	2.310.496
İş avansı karşılıkları	3.976.412	795.282	8.036.577	1.607.315
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	3.594.216	718.843	3.695.344	739.069
Gelecek aylara ait giderler karşılıkları	3.217.561	643.512	551.488	110.298
Yatırım indirimi (Ar-ge indirimi)	2.983.560	596.712	1.878.939	375.788
Ödenmeyen SGK tahakkukları	908.729	181.746	1.675.368	335.074
Garanti ve dava karşılıkları	782.253	156.451	792.253	158.451
İndirilmemiş mali zararlar	81.382.058	16.276.411	76.689.107	15.337.821
Brüt ertelenmiş vergi varlıkları	368.206.436	73.641.287	340.987.548	68.197.510
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(borçları)	237.455.885	47.491.177	194.745.150	38.949.030

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak bakiyesi	38.949.030	47.309.385
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	8.542.147	(7.362.564)
DAF ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	-	(998.133)
Yeni iktisaplardan gelen dönem başı ertelenmiş vergi geliri/gideri	-	342
Dönem sonu bakiyesi	47.491.177	38.949.030

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 18 – Pay Başına Kazanç

Pay başına kar cari dönem net karının dönem içerisinde dolaşımda olan hisse adetlerinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesiyle bulunur.

Holding'in 30.09.2013 ve 30.09.2012 tarihleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç:				
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	(146.827.109)	(22.679.702)	(9.456.358)	(10.695.018)
Beheri 1 Kr olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	79.040.000.000	79.040.000.000	79.040.000.000	79.040.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (Kr):	(0,186)	(0,029)	(0,012)	(0,013)
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç:				
Durdurulan faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	-	-	(130.418)	-
Beheri 1 Kr olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	79.040.000.000	79.040.000.000	79.040.000.000	79.040.000.000
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç (Kr):	-	-	(0,000)	(0,000)
Pay başına kazanç:				
Net dönem karı/(zararı)	(159.266.839)	(20.726.307)	3.498.824	(3.107.380)
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	(12.439.730)	1.953.395	12.955.182	7.587.638
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	(146.827.109)	(22.679.702)	(9.456.358)	(10.695.018)
Beheri 1 Kr olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	79.040.000.000	79.040.000.000	79.040.000.000	79.040.000.000
Pay başına kazanç (Kr)	(0,186)	(0,029)	(0,012)	(0,013)

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

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

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Not 19 – İlişkili Taraf Açıklamaları

a)

	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Verilen Sipariş Avansları
	30.09.2013	30.09.2013	30.09.2013
Fikirevim Rek. Görsel Etkinlikler Tic. Ltd. Şti.	8.749.557	988.812	-
İhlas Media Trade Center GMBH	1.306.761	10.259.081	-
İhlas Dış Ticaret A.Ş.	745.592	12.067	-
Klas Dış Tic. A.Ş.	613.772	255.764	-
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	152.663	-	-
Voli Turizm Seyahat Tic. Ltd. Şti.	143.906	263.494	381
Yakamoz Sektörel Pet. Ürün. Yapı Gıda Ltd Şti.	99.863	45	-
Net İletişim Ltd. Şti.	28.612	3.568	-
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri	27.079	45.299	-
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	25.916	3.096	-
İhlas Net Ltd.Şti.	9.069	115.977	-
Tasfiye Hal. Kia-İhlas Motor San. ve Tic. A.Ş.	7.958	-	-
Plus Gayrimenkul Ticaret A.Ş.	6.133	37.424	-
İhlas Vakfı	1.816	-	-
İhlas Genel Antrepo Nakliyat ve Tic.A.Ş.	1.515	16.219	76
Tasfiye Hal. İhlas Oxford Mor. İnş. ve Tic. A.Ş.	591	-	-
Zela İnşaat Otomotiv Tur. San. ve Tic. A.Ş.	-	982.891	-
Milenyum Oto Kir. ve Oto. Turizm Tic. Ltd. Şti.	-	41.836	-
TOPLAM	11.920.803	13.025.573	457

	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
	31.12.2012	31.12.2012
İhlas Dış Ticaret A.Ş.	753.623	11.104
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	92.286	-
Tasfiye Hal. İhlas Oxford Mor. İnş. ve Tic. A.Ş.	31.479	-
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	11.915	158
İhlas Net Ltd. Şti.	11.015	151.757
Tasfiye Hal. Kia-İhlas Motor San. ve Tic. A.Ş.	7.464	-
İhlas Genel Antrepo Nakliyat ve Tic.A.Ş.	1.058	171.285
TOPLAM	908.840	334.304

	Diğer Alacaklar	
Ortaklar ve Üst Düzey Yöneticiler	30.09.2013	31.12.2012
-Abdurrahman Gök	3.009	-

	Diğer Borçlar	
Ortaklar ve Üst Düzey Yöneticiler	30.09.2013	31.12.2012
-Ahmet Mücahid Ören	1.940.000	-
-Ayşe Dilvin Ören	980.000	-
-Ömer Faruk Demir	252.400	250.000
-Fevzi Darendе	150.000	150.000
-M. Fatih Soslu	116.200	115.000
-Ceyhan Aral	6.935	1.937
-Abdurrahman Gök	3.675	-
-Ali Tubay Gölbaşı	400	12.400
-Diğer	118	118
TOPLAM	3.449.728	529.455

İhlas Holding A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar**

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

b)

	Yapılan Satışlar		Yapılan Alışlar	
	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013
Fikirevim Reklamcılık Görsel Etkinlikler Tic. Ltd. Şti.	15.893.370	5.176.675	2.997.905	1.058.604
İhlas Media Trade Center GMBH	885.487	274.745	555.174	197.094
Net İletişim Ltd. Şti.	215.451	212.728	246	-
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	203.653	51.540	-	-
Klas Dış Tic. A.Ş.	130.027	105.034	143.182	84.130
Yakamoz Sektörel Petrol Ürün. Yapı Gıda Ltd. Şti.	42.266	4.523	-	-
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri	39.455	34.848	250.260	94.843
İhlas Genel Antrepo Nakliyat ve Tic.A.Ş.	37.380	15.958	898.695	249.372
İhlas Vakfı	30.618	30.618	-	-
Voli Turizm Seyahat Tic. Ltd. Şti.	14.370	8.190	798.286	271.951
İhlas Dış Ticaret A.Ş.	13.942	-	-	-
Plus Gayrimenkul Ticaret A.Ş.	12.814	22	-	-
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.562	-	3.783	-
İhlas Net Ltd.Şti.	638	-	29.424	1.409
Milenyum Oto Kiralama ve Otomotiv Turizm Tic. Ltd. Şti.	455	-	183.415	21.868
TOPLAM	17.521.488	5.914.881	5.860.370	1.979.271

	Yapılan Satışlar		Yapılan Alışlar	
	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	192.504	62.299	-	-
İhlas Net Ltd. Şti.	54.521	16.466	178.321	40.212
İhlas Dış Ticaret A.Ş.	31.813	11.148	-	-
İhlas Genel Antrepo Nakliyat ve Tic.A.Ş.	26.543	7.963	1.234.594	458.319
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	17.130	6.377	-	-
Toplam	322.511	104.253	1.412.915	498.531

	Kesilen Faiz Faturaları		Alınan Faiz Faturaları	
	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013
İhlas Dış Ticaret A.Ş.	43.234	9.052	-	-
Klas Dış Tic. A.Ş.	20.056	6.473	-	-
Voli Turizm Seyahat Tic. Ltd. Şti.	7.885	2.547	-	-
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.202	606	-	-
Tasfiye Halinde Kia-İhlas Motor Sanayi ve Ticaret A.Ş.	879	284	-	-
Net İletişim Ltd. Şti.	841	304	-	-
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	201	15	-	-
Tasfiye Halinde İhlas Oxford Mortgage İnşaat ve Ticaret A.Ş.	50	-	-	-
Net İletişim Ltd. Şti.	48	48	-	-
İhlas Media Trade Center GMBH	-	-	676.242	239.116
Zela İnşaat Otomotiv Tur. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	45.641	34.579
TOPLAM	74.396	19.329	721.883	273.695

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Kesilen Faiz Faturaları	
	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012
İhlas Dış Ticaret A.Ş.	30.962	10.493
Tasfiye Halinde İhlas Oxford Mortgage İnşaat ve Ticaret A.Ş.	2.533	850
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	1.029	346
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	640	267
Tasfiye Halinde Kia-İhlas Motor Sanayi ve Ticaret A.Ş.	625	210
İhlas Net Ltd. Şti.	343	-
Toplam	36.132	12.166

	Kesilen Kira Faturaları	
	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013
İhlas Vakfı Yurt ve Eğitim Hizmetleri	137.512	45.837
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	130.858	55.403
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	22.792	19.008
Klas Dış Tic. A.Ş.	22.741	22.741
Net İletişim Ltd. Şti.	8.758	6.866
Plus Gayrimenkul Ticaret A.Ş.	7.913	7.913
Fikirevim Rek. Görsel Etkinlikler Tic. Ltd. Şti.	5.790	1.930
Yakamoz Sektörel Petrol Ürün. Yapı Gıda Ltd. Şti.	5.766	5.766
İhlas Dış Ticaret A.Ş.	4.704	4.704
İhlas Net Ltd. Şti.	2.838	2.838
İhlas Vakfı	1.364	454
Zela İnşaat Otomotiv Tur. San. ve Tic. A.Ş.	980	330
Tasfiye Halinde İhlas Oxford Mortgage İnşaat ve Ticaret A.Ş.	830	277
TOPLAM	352.846	174.067

	Kesilen Kira Faturaları	
	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	151.216	54.787
İhlas Dış Ticaret A.Ş.	6.266	2.089
İhlas Net Ltd. Şti.	5.423	-
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	5.355	1.785
Tasfiye Halinde İhlas Enerji Ür. Dağ. ve Tic.A.Ş.	1.272	-
Tasfiye Halinde İhlas Zahav Otomotiv A.Ş.	1.035	1.035
Tasfiye Halinde İhlas Oxford Mortgage İnşaat ve Ticaret A.Ş.	783	261
Toplam	171.350	59.957

	Yapılan Duran Varlık Alımları		Yapılan Duran Varlık Satışları	
	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013	01.01- 30.09.2013	01.07- 30.09.2013
Fikirevim Rek. Görsel Etkinlikler Tic. Ltd. Şti.	6.500	-	-	-
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	5.897	-	1.258	-
Klas Dış Tic. A.Ş.	2.630	-	-	-
TOPLAM	15.027	-	1.258	-

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Holding’in 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, 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 kapsamakta olup, bunlara sağlanan iki tür fayda vardır. Kısa vadeli faydalar; maaş, sosyal güvenlik yardımı, ikramiye, ücretli izinler ve huzur haklarını kapsamaktadır. Bu tür kısa vadeli faydalar “Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar” hesabında raporlanmıştır. İşten çıkarma halinde sağlanacak faydalar ise, Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğünü kapsamaktadır. Bu tür faydalar “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar” hesabında raporlanmıştır.

Kilit personele 01.01-30.09.2013 döneminde sağlanan kısa vadeli toplam fayda 6.219.447 TL (01.01-30.09.2012: 3.988.501 TL), 01.01-30.09.2013 döneminde işten çıkarma halinde sağlanan ve/veya sağlanacak toplam fayda ise 2.874.365 TL (01.01-30.09.2012: 1.914.644 TL)’dir.

Not 20 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
A. Döviz cinsinden varlıklar	146.793.301	129.680.791
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	226.428.306	208.327.896
Net döviz pozisyonu (A-B)	(79.635.005)	(78.647.105)

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
30.09.2013						
	TL Karşılığı	USD	AVRO	CHF	GBP	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	5.639.251	1.342.944	1.057.864	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	133.039.243	65.186.825	158.712	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	8.059.106	1.191.552	2.047.006	-	-	449.742
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	146.737.600	67.721.321	3.263.582	-	-	449.742
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	55.701	27.382	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	55.701	27.382	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	146.793.301	67.748.703	3.263.582	-	-	449.742
10. Ticari Borçlar	47.611.917	5.218.389	13.446.373	12.016	1.641	26.682
11. Finansal Yükümlülükler	144.699.546	49.418.388	16.072.137	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	4.021.967	377.441	1.184.026	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	196.333.430	55.014.218	30.702.536	12.016	1.641	26.682
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	30.094.876	11.703.295	2.287.889	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	30.094.876	11.703.295	2.287.889	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	226.428.306	66.717.513	32.990.425	12.016	1.641	26.682
Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(79.635.005)	1.031.190	(29.726.843)	(12.016)	(1.641)	423.060
Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(83.727.845)	189.697	(30.589.823)	(12.016)	(1.641)	(26.682)
Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	32.158.184	10.444.780	5.082.253	-	-	-
26. İthalat	69.427.511	22.208.932	11.739.281	-	13.818	-

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31.12.2012						
	TL Karşılığı	USD	AVRO	CHF	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	5.846.302	1.564.718	1.299.926	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	115.764.553	64.509.144	326.393	1.482	33	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	8.026.102	612.055	2.948.543	-	-	46.667
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	129.636.957	66.685.917	4.574.862	1.482	33	46.667
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	43.834	24.590	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	43.834	24.590	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	129.680.791	66.710.507	4.574.862	1.482	33	46.667
10. Ticari Borçlar	44.020.245	4.624.472	15.190.366	12.128	7.888	26.700
11. Finansal Yükümlülükler	136.520.565	58.559.201	13.663.704	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.827.598	1.004.778	15.512	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	182.368.408	64.188.451	28.869.582	12.128	7.888	26.700
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	25.959.488	10.788.876	2.860.585	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	25.959.488	10.788.876	2.860.585	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	208.327.896	74.977.327	31.730.167	12.128	7.888	26.700
Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(78.647.105)	(8.266.820)	(27.155.305)	(10.646)	(7.855)	19.967
Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(84.889.443)	(7.898.687)	(30.088.336)	(10.646)	(7.855)	(26.700)
Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	46.751.357	17.553.100	6.636.449	-	-	-
26. İthalat	79.640.256	23.857.919	15.813.206	-	4.931	-

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

Not 21 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal tabloların onaylanması

30.09.2013 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Holding'in ortakları veya başka taraflarca konsolide finansal tabloların yayınlanması sonrası, finansal tabloları değiştirme gücüne yalnızca Holding genel kurulu sahiptir.

Not 22 – Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

a) Devam Eden İnşaat Projelerine İlişkin Açıklamalar

04.07.2008 ve 02.01.2009 tarihlerinde yapılan özel durum açıklamalarına göre, Holding ile grup şirketlerinden İhlas Motor A.Ş. bir adet kat karşılığı inşaat sözleşmesi imzalamıştır. İmzalanan sözleşmeye göre, Holding, Yalova ili, Çiftlikköy ilçesinde sahip olduğu 132,6 dönümlük arsası üzerine, İhlas Motor A.Ş. tarafından, Holding'in onaylayacağı taslak projeye uygun olarak "Otomotiv Üretim Fabrikası" ile Holding'in Yalova ili, Çiftlikköy ilçesinde sahip olduğu 48,5 dönümlük arazisi üzerine 300 konutluk bir site inşa edilecektir. İnşa edilen otomotiv fabrikası binasının mülkiyeti Holding'de kalacak olup, Holding bu inşaat ile ilgili herhangi bir harcamada bulunmayacaktır. Fabrika binası inşaatına karşılık, inşa edilecek 300 konutluk site arsasının mülkiyeti İhlas Motor A.Ş.'ye verilecek olup, bu arsanın üzerinde inşa edilecek konutların 277 adedinin tasarrufu İhlas Motor A.Ş.'ye ait olacak, 23 adedi de Holding'in mülkiyetinde olacaktır. Fabrika binası inşaatı 2011 yılında tamamlanarak Holding'e teslim edilmiştir. Konut projesinin 30.09.2013 tarihi itibariyle %91'i inşa edilmiş olup, dairelerin tamamı avans karşılığı satılmıştır. Avans karşılığı satılan dairelerin faturalama işlemi projenin tamamlanmasıyla birlikte dairelerin teslimiyle yapılacaktır. Bu projenin 2013 yılı sonuna kadar tamamlanması beklenmektedir.

24.12.2009 tarihinde yapılan özel durum açıklamasına göre, Emlak Pazarlama İnşaat Proje Yönetimi ve Ticaret A.Ş. İstanbul, Bahçeşehir, İspartakule 2'nci Bölge 1'nci kısım 548 Ada, 1 Parseldeki arsa üzerinde, imzalamış olduğu arsa karşılığı gelir paylaşımı inşaatı işi (BİZİMEVLER-3) ile ilgili sözleşmedeki hak ve yükümlülüklerini, Holding'in %10, grup şirketlerinden İhlas Yayın Holding A.Ş.'nin %45 ve İhlas Pazarlama A.Ş.'nin %45 oranında ortak olduğu İhlas Holding A.Ş. - İhlas Yayın Holding A.Ş. - İhlas Pazarlama A.Ş. Ortak Girişimi'ne devretmiştir. Bu projede, toplam 85.700 metrekare konut inşaat alanı bulunmaktadır. Toplam 680 adet daire ve 1 adet işyerinden oluşan bu proje 2011 yılında tamamlanmış olup, projedeki toplam dairelerin 656 adedi ve 1 adet işyeri faturalanarak müşterilerine teslim edilmiştir. Bilanço tarihi itibariyle 24 adet daire stoku kalmıştır.

24.12.2009 tarihinde yapılan özel durum açıklamasına göre, Emlak Pazarlama İnşaat Proje Yönetimi ve Ticaret A.Ş. İstanbul, Bahçeşehir, İspartakule 2'nci Bölge 3'ncü kısım 543 Ada 1 Parseldeki arsa üzerinde, imzalamış olduğu arsa karşılığı gelir paylaşımı inşaatı işi (BİZİMEVLER-4) ile ilgili sözleşmedeki hak ve yükümlülüklerini, Holding'in %10 ve grup şirketlerinden İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.'nin %90 oranında ortak olduğu İhlas Holding A.Ş. - İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. Ortak Girişimi - 3'e devretmiştir. Bu projede, toplam 131.998 metrekare konut inşaat alanı ve 26.545 metrekare işyeri inşaat alanı bulunmaktadır. Toplam 762 adet daire ve 100 adet işyerinden oluşan bu proje 2012 yılında tamamlanmış olup, projedeki toplam dairelerin 529 adedi ve 36 adet işyeri faturalanarak müşterilerine teslim edilmiştir. Bilanço tarihi itibariyle 233 adet daire ve 64 adet işyeri stoku kalmıştır.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Holding, 06.01.2011 tarihinde yapılan özel durum açıklamasında, İstanbul, Esenyurt’ta 1088 Ada, 1 Parsel üzerinde, toplam 142.796,98 metrekare alanda grup şirketlerinden İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Ticaret A.Ş. ile birlikte inşaat projesi (KRİSTALŞEHİR) geliştirdiğini açıklamıştır. Bu proje toplam olarak 18 blokdan oluşan 4.655 konut, 82 adet işyeri ile sosyal tesislerden müteşekkildir. Toplam inşaat miktarı ortak kullanım alanları ile beraber 638.454,48 metrekare olan bu projenin tamamının 48 ayda bitirilmesi öngörülmektedir. Projenin bulunduğu alanın 36.675,89 metrekarelik kısmının inşaatını Holding, kat karşılığı olarak 36 ayda inşa edecek olup, inşa edeceği bu kısmın %28,75’i olan 322 adet daireyi ve 6 adet işyerini arsa bedeline karşılık olarak Esenyurt Belediyesi’ne verecektir. Bu projeden Holding’e kalacak daire adedi ise 798’dir. Projenin geri kalan 106.121,09 metrekarelik kısmı üzerinde ise grup şirketlerinden İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Ticaret A.Ş. kat karşılığı daire inşa edecektir. İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Ticaret A.Ş.’nin 48 ayda inşa etmeyi planladığı projenin bu kısmının %31,77’si olan 1.123 adet daire ve 23 adet işyeri arsa bedeline karşılık arsa sahiplerine verilecektir. Projenin bu kısmından İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Ticaret A.Ş.’ye 2.412 adet daire ve 53 adet işyeri kalacaktır. 30.09.2013 tarihi itibariyle projenin tamamının %40’ı inşa edilmiş olup, projede bulunan Grup’a ait dairelerin %65’ine tekabül eden 2.082 adedi ile 9 adet işyeri de avans karşılığı satılmıştır. Avans karşılığı satılan dairelerin faturalama işlemi projenin tamamlanmasıyla birlikte dairelerin teslimiyle yapılacaktır. Bu projenin 2015 yılı sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

Holding’in 28.03.2012 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasında, grup şirketlerinden İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. tarafından İstanbul İli, Avcılar İlçesi, Ispartakule mevki, Firuzköy mahallesi 546 Ada 2 parselde kayıtlı 21.168 m² yüz ölçümlü ve 547 Ada 5 ve 6 parselde kayıtlı 46.024 m² yüz ölçümlü ve 540 Ada 1 parselde kayıtlı 90.914 m² olmak üzere; toplam 158.106 m² yüz ölçümlü arsalar üzerinde, hasılat paylaşımı metodu ile proje geliştirmek üzere, söz konusu arsaların sahipleri ile gayrimenkul satış vaadi sözleşmesi imzalandığı duyurulmuştur. Holding, söz konusu arsalarından İstanbul İli, Avcılar İlçesi, Ispartakule mevki, Firuzköy mahallesi 546 Ada 2 parselde kayıtlı 21.168 m² yüz ölçümlü ve 547 Ada 5 ve 6 parselde kayıtlı 46.024 m² yüz ölçümlü arsalar üzerinde “BİZİMEVLER – 5” projesini geliştirmiştir. Bu projede 710 daire inşa edilecek olup, bunun %35’i arsa sahiplerine verilecektir. Projenin tahmini olarak 2014 yılında tamamlanması beklenmektedir. 30.09.2013 tarihi itibariyle projenin toplam %48’i inşa edilmiş olup, projede bulunan toplam dairelerin %71’ine tekabül eden 506 adedi avans karşılığı satılmıştır. Avans karşılığı satılan dairelerin faturalama işlemi projenin tamamlanmasıyla birlikte dairelerin teslimiyle yapılacaktır. Yine Holding’in 04.06.2013 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasında, grup şirketlerinden İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. tarafından İstanbul İli, Avcılar İlçesi, Ispartakule mevki, Firuzköy mahallesi 540 Ada 1 parselde kayıtlı 90.914 m² yüz ölçümlü arsa üzerinde “BİZİMEVLER – 6” projesinin geliştirildiği duyurulmuştur. Projede takriben 800 konut ve muhtelif sosyal tesislerin yapılması planlanmaktadır. Projeye 2014 yılı içerisinde başlanılıp, 24 ayda tamamlanması öngörülmektedir.

Holding’in 29.03.2012 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasında, Holding’in İstanbul ili, Beylikdüzü ilçesi, Marmara Mahallesinde sahip olduğu, aktifine kayıtlı 24.282,84 m² yüzölçümlü arsası ile ilgili olarak, grup şirketlerinden İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. ile %40’ı arsa sahibi payı olmak üzere, gayrimenkul satış vaadi ve kat karşılığı inşaat sözleşmesi akdedildiği, ayrıca aynı yerin bitişiğinde mevcut olan, 22.819,04 m² yüzölçümlü arsa ile ilgili olarak da, yine grup şirketlerinden İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş. ile söz konusu arsanın hissedarları arasında, %40’ı arsa sahibi payı olmak üzere, gayrimenkul satış vaadi ve kat karşılığı inşaat sözleşmesi akdedildiği açıklanmıştır. Buna göre grup şirketlerinden İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş., toplam

İhlas Holding A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

alanı 47.101,88 m² büyüklüğüne ulaşan arsa üzerine, "Marmara Evleri - 3" olarak isimlendirilen bir konut projesi inşa edecekler ve bu proje kapsamında muhtelif büyüklüklerde 396 daire ve 38 işyeri yer alacaktır. İhlas Yapı Turizm ve Sağlık A.Ş.'nin 2014 yılına kadar inşa etmeyi planladığı projeden 73 adet daire ve 10 adet işyeri arsa bedeline karşılık arsa sahiplerine verilecektir. Projeden Grup'a 323 adet daire ve 28 adet işyeri kalacaktır. Bilanço tarihi itibariyle bu proje tamamlanmış olup, projede bulunan toplam dairelerden Grup'a düşen kısmının 197 adedi ile 20 adet işyeri faturalanarak müşterilerine teslim edilmiştir. Bilanço tarihi itibariyle 126 adet daire ve 8 adet işyeri stoku kalmıştır.

b) 01.01-30.09.2013 ve 01.01-30.09.2012 dönemlerinde Grup şirketlerinin Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.'den alacaklı olan şahıslara yapılan mal satışlarına, hizmet satışlarına, nakit ödemelerine v.b.'ne istinaden temlik alınan alacaklar

Şirket Adı	Yapılan Temlik Tutarları	
	01.01-30.09.2013	01.01-30.09.2012
İhlas İnşaat Proje Taahhüt Turizm ve Tic. A.Ş.	2.723.294	15.596.253
İhlas Motor A.Ş.	1.154.132	339.940
İhlas Pazarlama A.Ş.	757.785	1.681.682
Toplam	4.635.211	17.617.875

c) Yeniden Sınıflandırma

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca, Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un 31.12.2012 tarihli konsolide finansal durum tablosunda ve 01.01-30.09.2012 ve 01.01-31.12.2012 dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında sunulan bazı hesap kalemlerinin yeniden sınıflandırılarak raporlanmış olmaları nedeniyle, Grup'un önceki dönem konsolide finansal durum tabloları ve konsolide kapsamlı gelir tabloları yeniden sınıflandırılmıştır. Ayrıca, satışların maliyeti içerisinde yer alan bazı gider kalemleri, genel yönetim giderleri içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

Söz konusu sınıflandırmalar şöyledir;

01.01-30.09.2012 hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablolarında;

Satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri içerisinde yer alan aktüeryal kayıp / kazançlar, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler içerisinde sınıflandırılmıştır.

Satışların maliyeti içerisinde yer alan bazı gider kalemleri, genel yönetim giderleri içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

Finansman giderleri/gelirleri içerisinde yer alan vade farkları ve kur farkları giderleri/gelirleri, esas faaliyetlerden giderler/gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır.

Esas faaliyetlerden gelirler içerisinde yer alan sabit kıymet satış karları, yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Yeniden sınıflandırılmış kalemler	Sınıflandırma öncesi durum	Sınıflandırılan Tutar	Yeniden sınıflandırılmış hali
	01.01-30.09.2012		01.01-30.09.2012
Satışların Maliyeti	(355.656.389)	19.568.481	(336.087.908)
Genel Yönetim Giderleri	(58.543.190)	(19.558.126)	(78.101.316)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	93.793.986	57.740.393	151.534.379
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(11.449.915)	(34.969.141)	(46.419.056)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	2.442.439	2.442.439
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	(118)	(118)
Finansman Giderleri	(136.140.176)	34.969.259	(101.170.917)
Finansman Gelirleri	87.401.415	(60.182.832)	27.218.583
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler - Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	-	(10.355)	(10.355)

01.01-31.12.2012 hesap dönemine ait finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablolarında;

Diğer dönen varlıklar içerisinde yer alan verilen avanslar ve gelecek aylara ait giderler, peşin ödenmiş giderler içerisinde sınıflandırılmıştır. Yine diğer dönen varlıklar içerisinde yer alan peşin ödenmiş vergi alacakları, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar içerisinde sınıflandırılmıştır.

Diğer duran varlıklar içerisinde yer alan avanslar, duran varlıklar içerisinde peşin ödenmiş giderler içerisinde sınıflandırılmıştır.

Diğer finansal yükümlülükler içerisinde yer alan rotatif banka kredileri, kısa vadeli borçlanmalar içerisinde sınıflandırılmıştır.

Kısa vadeli borçlanmalar içerisinde yer alan uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

Kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlar içerisinde sınıflandırılmıştır.

Kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan alınan avanslar, ertelenmiş gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır.

Satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri içerisinde yer alan aktüeryal kayıp / kazançlar, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler içerisinde sınıflandırılmıştır.

Satışların maliyeti içerisinde yer alan bazı gider kalemleri, genel yönetim giderleri içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

Finansman giderleri/gelirleri içerisinde yer alan vade farkları ve kur farkları giderleri/gelirleri, esas faaliyetlerden giderler/gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır.

Esas faaliyetlerden gelirleri / giderleri içerisinde yer alan sabit kıymet satış karları / zararları, yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Yeniden sınıflandırılmış kalemler	Sınıflandırma öncesi durum	Sınıflandırılan Tutar	Yeniden sınıflandırılmış hali
	01.01-31.12.2012		01.01-31.12.2012
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen varlıklarda sınıflandırılan)	-	68.500.731	68.500.731
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	2.374.857	2.374.857
Diğer Dönen Varlıklar	133.485.841	(70.875.588)	62.610.253
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran varlıklarda sınıflandırılan)	-	13.217.841	13.217.841
Diğer Duran Varlıklar	13.217.841	(13.217.841)	-
Kısa Vadeli Borçlanmalar	239.975.245	133.243.113	373.218.358
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	47.877.547	47.877.547
Diğer Finansal Yükümlülükler	181.120.660	(181.120.660)	-
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	-	8.183.277	8.183.277
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	-	122.611.863	122.611.863
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	147.674.262	(130.795.140)	16.879.122
Satışların Maliyeti	(544.575.289)	26.454.380	(518.120.909)
Genel Yönetim Giderleri	(100.357.209)	(25.827.609)	(126.184.818)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	102.310.457	65.285.884	167.596.341
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(31.577.792)	(43.937.431)	(75.515.223)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	2.634.216	2.634.216
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	(118)	(118)
Finansman Giderleri	(187.708.639)	43.937.549	(143.771.090)
Finansman Gelirleri	99.184.233	(67.920.100)	31.264.133
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler - Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	-	(626.771)	(626.771)