

LORAS HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
(ESKİ UNVAN: İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ)
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24
5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	24
6. STOKLAR.....	26
7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	26
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
10. ÖZKAYNAKLAR.....	28
11. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	29
12. FİNANSAL ARAÇLAR	32
13. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	32

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		432.894	523.686
Finansal yatırımlar		124.750	16.351
Ticari alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		390.543	183.288
Diğer alacaklar			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	43	388
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		16.845	12.783
Stoklar	6	1.406.264	1.175.217
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		255.454	142.411
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		4.422	4.413
Diğer varlıklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		124.926	80.462
Ara toplam		2.756.141	2.138.999
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar		413	1.160
Toplam dönen varlıklar		2.756.554	2.140.159
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		4.604	4.172
Ticari alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		343	1.158
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		12.927	6.065
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		61.315	25.029
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	4.032.450	3.803.230
Maddi duran varlıklar		720.147	943.614
Maddi olmayan duran varlıklar		9.441	10.983
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	4	2.538	1.861
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		29.498	215
Ertelenmiş vergi varlığı		61.615	52.386
Cari dönem vergisiyle ilgili duran varlıklar		11.003	3.440
Toplam duran varlıklar		4.945.881	4.852.153
Toplam varlıklar		7.702.435	6.992.312

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	216.399	109.904
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	137.993	169.388
Ticari borçlar			
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar		338.556	253.377
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		36.278	10.027
Diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	31.942	30.543
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		43.486	22.400
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		508.115	209.431
Dönem karı vergi yükümlülüğü		33.252	3.883
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		8.749	5.106
Diğer karşılıklar	9	26.448	18.245
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.381.218	832.304
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	175.880	86.241
Diğer borçlar			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	1.007
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		75.762	27.752
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		35.529	38.479
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		771.734	859.858
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.058.905	1.013.337
Toplam yükümlülükler		2.440.123	1.845.641
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.325.375	1.455.012
Ödenmiş sermaye	10	384.000	384.000
Geri alınmış paylar		(351)	(351)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(8.089)	(8.089)
Paylara ilişkin primler		93.556	181.216
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		317.581	603.656
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)		(24.269)	(22.119)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden paylar		(482)	(297)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		44.146	44.146
Geçmiş yıl zararları		286.720	(121.111)
Net dönem karı		232.563	393.961
Kontrol gücü olmayan paylar		3.936.937	3.691.659
Toplam özkaynaklar		5.262.312	5.146.671
Toplam kaynaklar		7.702.435	6.992.312

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2023 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2022
Kar veya zarar kısmı				
Hasılat	1.492.618	966.815	544.846	384.241
Satışların maliyeti (-)	(1.032.567)	(680.398)	(383.358)	(257.686)
Brüt kar	460.051	286.417	161.488	126.555
Genel yönetim giderleri (-)	(119.557)	(76.635)	(37.605)	(27.038)
Pazarlama giderleri (-)	(95.378)	(64.200)	(39.812)	(30.965)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(38.270)	(21.771)	(14.918)	(881)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	233.306	88.016	141.594	20.093
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(100.818)	(68.219)	(32.588)	(11.396)
Esas faaliyet karı	339.334	143.608	178.159	76.368
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	145.195	47.973	138.102	6.390
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(31.291)	(56.713)	(9.652)	(1.006)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	34.641	7.844	(7.680)	(2.328)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)	487.879	142.712	298.929	79.424
Finansman gelirleri	173.680	86.222	68.280	33.369
Finansman giderleri (-)	(76.570)	(112.260)	(43.957)	(20.860)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	584.989	116.674	323.252	91.933
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)				
Dönem vergi gideri	(52.940)	(4.608)	(35.862)	(3.293)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(7.619)	11.771	2.224	3.118
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	524.430	123.837	289.614	91.758
Durdurulan faaliyetler dönem zararı	410	-	-	-
Dönem karı	524.840	123.837	289.614	91.758
Dönem karının/(zararının) dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	292.277	87.816	151.363	37.742
Ana ortaklık payları	232.563	36.021	138.251	54.016
Pay başına kazanç/(kayıp)				
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	1,37	0,32	0,75	0,24
Durdurulan faaliyetler pay başına kazanç/(kayıp)	-	-	-	-

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2023 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2022
Dönem karı	524.840	123.837	289.614	91.758
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(15.046)	(12.564)	(10.663)	(7.150)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden paylar	(208)	(78)	(95)	(39)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler				
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	-	-	-	(9.005)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	4.704	1.524	3.827	1.467
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar				
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurları	-	90.786	-	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(10.550)	79.668	(6.931)	(14.727)
Toplam kapsamlı gelir	514.290	203.505	282.683	77.031
Toplam kapsamlı giderin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	284.062	108.494	245.005	37.742
Ana ortaklık payları	230.228	95.011	37.678	39.289

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01 – 30.09.2023 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar (-)	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesi (-)	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Tanımlanmış fayda planları yeniden kayıpları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen diğer kapsamlı gelirlerden paylar	Diğer kazançlar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı veya zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
01.01.2022	384.000	(351)	(8.089)	83.216	378.644	(7.830)	(90)	-	44.146	(80.465)	59.054	852.235	1.828.837	2.681.072
Transferler	-	-	-	-	(40.334)	2.403	-	-	-	96.985	(59.054)	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(11.040)	(78)	-	-	-	36.021	24.903	178.602	203.505
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/(azalış)	-	-	-	98.000	-	-	-	90.786	-	(90.786)	-	98.000	25.541	123.541
Diğer değişiklikler nedeni ile artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.799)	-	(11.799)	(46.012)	(57.811)
30.09.2022	384.000	(351)	(8.089)	181.216	338.310	(16.467)	(168)	90.786	44.146	(86.065)	36.021	963.339	1.986.968	2.950.307
01.01.2023	384.000	(351)	(8.089)	181.216	603.656	(22.119)	(297)	-	44.146	(121.111)	393.961	1.455.012	3.691.659	5.146.671
Transferler	-	-	-	-	(3.056)	-	-	-	-	397.017	(393.961)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(2.150)	(185)	-	-	-	232.563	230.228	284.062	514.290
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/(azalış)	-	-	-	(87.660)	-	-	-	-	-	-	-	(87.660)	64.164	(23.496)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler	-	-	-	-	120.378	-	-	-	-	-	-	120.378	(120.378)	-
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	-	-	-	-	(403.397)	-	-	-	-	10.814	-	(392.583)	17.430	(375.153)
30.09.2023	384.000	(351)	(8.089)	93.556	317.581	(24.269)	(482)	-	44.146	286.720	232.563	1.325.375	3.936.937	5.262.312

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2023 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		242.660	(38.650)
Dönem karı		524.840	123.837
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		524.430	123.837
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı		410	-
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		47.896	54.556
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		24.136	11.769
Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.555	(104)
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	713	(366)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		9.522	5.040
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.044	8.898
Yeniden yapılanma karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(106)
Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		6.159	(2.955)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(78.256)	(58.466)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		27.456	43.512
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		7.359	42.972
İş ortaklıklarının dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(34.641)	(7.844)
Vergi/(geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		60.558	(7.163)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.966)	3.054
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	17.126
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		747	1.826
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(394.901)	(3.069)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		416.411	432
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(282.269)	(207.294)
Finansal yatırımlardaki azalış/(artış)		(108.831)	636
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		-	54
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(209.366)	(44.734)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	4	345	-
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(17.220)	(3.020)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(231.760)	(146.666)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(143.003)	(110.352)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		85.179	121.811
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		26.251	2.109
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	4	1.399	(47.020)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		20.079	1.433
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		346.694	67.920
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(52.036)	(49.465)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(47.807)	(9.749)
Kira ödemeleri		(97)	(621)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(24.139)	(6.816)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(23.571)	(2.312)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(542.035)	140.973
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		-	97.786
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		36.082	17.317
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(335.716)	(47.163)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(194)	(47)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	7	-	75.258
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(242.207)	(2.178)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		208.583	(11.979)
Pay ihracından kaynaklanan nakit giriş/(çıkışları)		-	98.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		442.686	129.009
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(273.174)	(233.723)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(12.726)	(22.079)
Ödenen faiz		(26.458)	(41.652)
Alınan faiz		78.255	58.466
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(90.792)	90.344
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		523.686	485.898
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		432.894	576.242

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Loras Holding A.Ş. (Eski Unvan: İttifak Holding A.Ş.) (Şirket), Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca, 18.05.1993 tarihinde Konya'da kurulmuş ve tescil edilmiştir.

30.09.2023 tarihi itibarıyla Şirket ile Bağlı Ortaklıklarında ("Grup") çalışan personel sayısı 649 kişidir. (31.12.2022: 599).

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Musalla Bağları Mah. Kule Cad. Kule Plaza İş Merkezi No:2 Kat:36 Selçuklu – Konya

Şirket'in hisse senetleri 31.12.2009 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in 30.09.2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

- Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
- Selva Gıda Sanayi A.Ş.
- Seha İnşaat Mühendislik Madencilik Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- İmaş Makine Sanayi A.Ş.
- Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.
- Kule Yönetim ve Organizasyon ve Danışmanlık A.Ş.
- Belya Turizm İnşaat Enerji Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.
- 1M İnşaat Mimarlık Mühendislik Müteahhitlik ve Ticaret A.Ş.
- İttifak İnş. Müh. Müt. Ticaret A.Ş.
- Adese Gayrimenkul Seha İnşaat Adi Ortaklığı Ticari İşletmesi
- ASTO Gayrimenkul Ticaret A.Ş.
- Big Power Enerji Hizmetleri A.Ş.
- Big Power Elektrik Üretim A.Ş.
- Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş.
- İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.
- Norm Yeşil Enerji A.Ş.

30.09.2023 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 384.000 TL'dir ve 384.000.000 adet hisseye ayrılmıştır (31.12.2022 – 384.000 TL). Bu hisselerin 20.000.000 adetlik kısmı (A) grubu nama yazılı ve 364.000.000 adetlik kısmı (B) grubu nama yazılı hisselerden oluşmaktadır.

	30.09.2023	31.12.2022
Kayıtlı sermaye tavanı	1.200.000	1.200.000
Onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	384.000	384.000
Toplam çıkarılmış sermaye	384.000	384.000

Grup yönetimi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri; gayrimenkul ve inşaat, makina, gıda ve diğer faaliyetler olarak incelemektedir. Her bir iş koluna mensup şirketler, Grup'un uymakla yükümlü olduğu muhasebe politikalarına uygun finansal tablo hazırlamaktadırlar.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Loras Holding A.Ş. bağlı ortaklıkları ve şube benzeri işletmeleri bundan sonra "Grup" olarak tanımlanacaktır.

30.09.2023 tarihi itibarıyla, Loras Holding A.Ş.'nin direkt ve endirekt olarak sahip olduğu ve tam konsolidasyona tabi olan bağlı ortaklıkları, bu şirketlerin faaliyetleri ve kuruluş yılları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyet Konusu	Kuruluş Yılı
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	İnşaat ve gayrimenkul	1993
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	Makarna, un ve irmik üretimi	1988
Seha İnşaat Mühendislik Madencilik Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İnşaat ve gayrimenkul	1988
İmaş Makine Sanayi A.Ş.	Değirmen ve zirai makine üretimi	1989
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	Canlı varlık ürünleri üretim ve satışı	1993
Kule Yönetim ve Organizasyon ve Danışmanlık A.Ş.	İnşaat ve gayrimenkul	2000
Belya Turizm İnşaat Enerji Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Yazılım hizmetleri	1995
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Makine satış	1994
1M İnşaat Mimarlık Mühendislik Müteahhitlik ve Ticaret A.Ş.	İnşaat ve gayrimenkul	2006
İttifak İnş. Müh. Müt. Ticaret A.Ş.	İnşaat ve gayrimenkul	1999
Adese Gayrimenkul Seha İnşaat Adi Ortaklığı Ticari İşletmesi	İnşaat ve gayrimenkul	2022
ASTO Gayrimenkul Ticaret A.Ş.	İnşaat ve gayrimenkul	2022
Big Power Enerji Hizmetleri A.Ş.	Enerji	2022
Big Power Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji	2022
Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Gıda satış	1996
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	Araç kiralama	2023
Norm Yeşil Enerji A.Ş.	Enerji	2023

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.1.2. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS 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 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.1.3. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar için Grup'un işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir.

2.1.4. Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolarda LORAS Holding A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklıklar "Grup" olarak adlandırılacaktır. LORAS Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıkları aşağıda verilmiştir:

Konsolidasyona dahil şirketler	Sahiplik Oranı (%)	
	30.09.2023	31.12.2022
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	7,04	7,04
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	46,48	46,48
Seha İnşaat Müh. Mad. Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
İmaş Makine Sanayi A.Ş.	49,11	49,11
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
Kule Yönetim ve Organizasyon ve Danışmanlık A.Ş.	7,04	7,04
Belya Turizm İnş. Enerji Blş. Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
1M İnşaat Mimarlık Mühendislik Müteahhitlik ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
İttifak İnş. Müh. Müt. Ticaret A.Ş.	98,21	98,21
Adese Gayrimenkul Seha İnşaat Adi Ortaklığı Ticari İşletmesi	35,85	35,85
ASTO Gayrimenkul Ticaret A.Ş.	10,75	10,75
Big Power Enerji Hizmetleri A.Ş.	100,00	100,00
Big Power Elektrik Üretim Anonim Şirketi	100,00	100,00
Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş.	46,48	46,48
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	7,04	-
Norm Yeşil Enerji A.Ş.	39,29	-

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle "tam konsolidasyon metodu" ile konsolide edilmiştir. Buna göre konsolide finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları aşağıda açıklanan ana esaslara göre düzenlenmiştir:

a) Konsolide edilen ortaklıkların finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

b) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

c) Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarında gösterilmiştir.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

d) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarının özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol gücü olmayan paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

e) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.

f) Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarına dahil eder ve bu tarihte ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarında iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarına alır.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarında yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar konsolide finansal durum tabloları tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmaktadır.

2.1.5. İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.6. Netleştirme/mahsup

Bir finansal varlık veya borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, 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 ileriye yönelik olarak uygulanır.

30.09.2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 31.12.2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu konsolide finansal tablolar 31.12.2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.2. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerin birinin varlığında, taraf; Grup ile ilişkili sayılır:

- Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere)
 - Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması,
 - Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da bilanço tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet bedelleri ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmıştır. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri konsolide diğer kapsamlı gelir tablolarına yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

- İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablolarında "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

- Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablolarında "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar kar veya zarara yansıtılır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablolarında finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolara taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosunda sunmak amacı ile nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları, kredi kartı alacaklarını ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme yöntemi ile değerlendirilen arsa, arazi ve binalar hariç olmak üzere, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür (Yıl)
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5-14
Binalar	10-50
Tesis, makine ve cihazlar	4-20
Taşıtlar	4-20
Demirbaşlar	2-20
Özel maliyetler	5-20
Diğer maddi vuran varlıklar	2-20
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	2-4

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda konsolide kar veya zarar tablolarında gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde, tedarikinde ya da idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa, bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini konsolide finansal tablolarında Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi ile ölçmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenen gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikten kaynaklanan kazançlar oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablolarıyla ilişkilendirilmektedir.

"Tahmini maliyet yöntemi" ile ilgili açıklama: LORAS Holding A.Ş. ve grup şirketleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na 31.12.2009 tarihi itibarıyla dahil olmuştur. Dolayısıyla ilk olarak UFRS'ye göre mali tablolarını 31.12.2008 tarihi itibarıyla hazırlamıştır. Bu çerçevede UFRS 1 uyarınca Grup maddi duran varlıklarını ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini ekspertiz raporları ile belirlenmiş rayiç değerlerine getirmiş ve oluşan değerlendirme farklarını da özkaynaklar altında maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artışları / (azalışları) altında takip etmiştir.

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar

Duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grupları), defter değerlerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olmasından dolayı ve satış olasılığının yüksek olduğu kabul edildiğinde satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılırlar. Bu tür satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülürler.

Satış amaçlı olarak sınıflandırılan duran varlıklar (elden çıkarılacak varlık grubunun bir parçası olan duran varlıklar) amortisman tabi tutulmaz ya da itfa edilmez. Satış amaçlı elde tutulan varlık ve yükümlülükler ait faiz veya diğer giderlerin muhasebeleştirilmesine devam edilir.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ile satış amacıyla elde tutulan varlık grubuna ait yükümlülükler, konsolide finansal durum tablolarında diğer varlıklar ve diğer yükümlülüklerden ayrı olarak gösterilir.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir konsolide finansal durum tablosu tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları konsolide kar veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Grup – kiralayan olarak

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Grup, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Alternatif borçlanma oranı, Grup şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
 - b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
 - c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Grup'un, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerinden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince konsolide kar veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında bilançodan çıkarılır. Ortadan kalkan veya başka bir tarafa devredilen finansal borcun defter değeri ile devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü borç da dahil olmak üzere anılan borca ilişkin olarak ödenen tutar arasındaki fark, diğer gelir veya finansman gideri olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bir finansal borcun koşulları yeniden görüldüğünde ve işletme finansal bir borcun tamamının ya da bir kısmının (borcun özkaynakla takası) ortadan kalkması amacıyla kredi verene özkaynağa dayalı araçlar ihraç ettiğinde, finansal borcun defter değeri ile ihraç edilen özkaynağa dayalı aracın gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülen bir kazanç veya kayıp konsolide kar veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar, Grup'un borcun ödemesini raporlama döneminin sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması durumunda kısa vadeli olarak sınıflandırılır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, konsolide kar veya zarar tablolarında yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların yükümlülük yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılır.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablolarında yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar konsolide finansal durum tabloları tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmaktadır.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kira geliri

Grup kira gelirlerini sözleşmenin özünü dikkate alarak dönemsel tahakkuk esasına göre muhasebeleştirir.

Temettü

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

Ödenmiş sermaye

Adi pay senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni pay senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Ertelenen finansman geliri / gideri

Ertelenen finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderler hesapları altında gösterilir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük karşılık olarak konsolide finansal tablolara alınır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin konsolide finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup, koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya birden daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda koşullu varlıklar konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Konsolide kar veya zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan, vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Konsolide finansal durum tabloları tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, konsolide finansal durum tabloları tarihi ile konsolide finansal durum tablolarının yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, konsolide finansal durum tabloları tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla kar ve zarar tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmaktadır.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- Finansal varlıklar üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini.
- Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir karın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri.
- Şirket kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır.
- Muhasebe politikaları gereğince karşılıklar Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Grup, sonuçları belirsiz çeşitli yasal süreçlere, taleplere ve düzenleyici müzakerelere tabidir. Grup, diğer faktörlerin yanında olumsuz sonuçların gerçekleşme olasılığını ve zararı makul bir şekilde tahmin edebilme olasılığını değerlendirir. Bu faktörlerdeki öngörülemeyen olaylar ve değişiklikler, Grup'un muhasebeleştirdiği herhangi bir husus veya karşılığın (daha önce muhtemel olduğu düşünülmeyen veya makul bir hesaplama yapılmadığı için karşılık ayırmadığı) artmasını veya azalmasını gerektirebilir.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un iş faaliyetleri sağladığı hizmet ve ürünlerinin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup operasyonel olarak gayrimenkul ve inşaat, makina, gıda ve diğer faaliyetlerini yurtiçinde yürütmektedir.

Toplam varlıklar	30.09.2023	31.12.2022
Gayrimenkul ve inşaat	5.966.203	5.415.316
Makine	1.718.487	1.418.954
Gıda	1.050.560	907.848
Diğer	1.419.753	1.052.000
	10.155.003	8.794.118
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları	(2.452.568)	(1.801.806)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	7.702.435	6.992.312

Toplam yükümlülükler		
Gayrimenkul ve inşaat	1.800.892	1.515.035
Makine	959.653	442.859
Gıda	575.679	458.593
Diğer	191.474	71.283
	3.527.698	2.487.770
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları	(1.087.575)	(642.129)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	2.440.123	1.845.641

Vergi Öncesi Kar / (Zarar):

	Gayrimenkul ve inşaat				Bölümler arası eliminasyon		Toplam
01.01.-30.09.2023							
Grup dışı hasılat	142.454	583.826	759.228	7.110	-	-	1.492.618
Grup içi hasılat	31.674	33.361	80	81.872	(146.987)	-	-
Toplam hasılat	174.128	617.187	759.308	88.982	(146.987)		1.492.618
Satışların maliyeti	(80.423)	(405.377)	(612.156)	(53.067)	118.456	(1.032.567)	
Brüt kar/(zarar)	93.705	211.810	147.152	35.915	(28.531)		460.051
Genel yönetim giderleri	(47.787)	(40.958)	(40.252)	(42.432)	51.872	(119.557)	
Pazarlama giderleri	(7.761)	(52.094)	(35.756)	-	233	(95.378)	
Araştırma giderleri	-	(38.237)	(33)	-	-	(38.270)	
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	125.846	82.431	17.608	15.174	(7.753)	233.306	
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(6.762)	(44.023)	(35.522)	(15.565)	1.054	(100.818)	
Esas faaliyet karı/(zararı)	157.241	118.929	53.197	(6.908)	16.875		339.334
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	544	12.185	2.404	130.062	-	145.195	
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(11.986)	(19.305)	-	-	-	(31.291)	
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	33.255	-	-	-	1.386	34.641	
Finansman öncesi faaliyet karı/(zararı)	179.054	111.809	55.601	123.154	18.261		487.879
Finansman gelirleri	65.739	93.623	34.279	17.427	(37.388)	173.680	
Finansman giderleri	(5.281)	(40.247)	(57.341)	(12.639)	38.938	(76.570)	
Vergi öncesi kar / (zarar)	239.512	165.185	32.539	127.942	19.811		584.989

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Gayrimenkul ve inşaat	Makina	Gıda	Diğer	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
01.01.-30.09.2022						
Grup dışı hasılat	79.706	432.063	452.549	2.497	-	966.815
Grup içi hasılat	31.817	28.228	11.458	36.562	(108.065)	-
Toplam hasılat	111.523	460.291	464.007	39.059	(108.065)	966.815
Satışların maliyeti	(59.425)	(293.346)	(360.498)	(21.934)	54.805	(680.398)
Brüt kar/(zarar)	52.098	166.945	103.509	17.125	(53.260)	286.417
Genel yönetim giderleri	(37.280)	(29.129)	(21.247)	(10.558)	21.579	(76.635)
Pazarlama giderleri	(295)	(46.726)	(17.450)	-	271	(64.200)
Araştırma giderleri	-	(21.746)	(25)	-	-	(21.771)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	11.244	60.843	11.614	4.953	(638)	88.016
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(10.241)	(38.237)	(11.983)	(8.904)	1.146	(68.219)
Esas faaliyet karı/(zararı)	15.526	91.950	64.418	2.616	(30.902)	143.608
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14.641	40	32.989	98.089	(97.786)	47.973
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(1.690)	-	(55.023)	-	-	(56.713)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	7.844	-	-	-	-	7.844
Finansman öncesi faaliyet karı/(zararı)	36.321	91.990	42.384	100.705	(128.688)	142.712
Finansman gelirleri	39.448	30.284	20.058	16.194	(19.762)	86.222
Finansman giderleri	(36.341)	(25.815)	(62.555)	(7.458)	19.909	(112.260)
Vergi öncesi kar / (zarar)	39.428	96.459	(113)	109.441	(128.541)	116.674

Diğer Bölüm Bilgileri:

01.01- 30.09.2023

	Gayrimenkul ve inşaat	Makina	Gıda	Diğer	Toplam
<u>Yatırım harcamaları:</u>					
Maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	252.778	195.310	25.883	103.952	577.923
Maddi olmayan duran varlıklar	46	-	45	103	194
Toplam yatırım harcamaları	252.824	195.310	25.928	104.055	578.117

Amortisman gideri	4.616	8.906	6.808	2.070	22.400
İtfa payları	1.665	11	41	19	1.736

01.01- 30.09.2022

	Gayrimenkul ve inşaat	Makina	Gıda	Diğer	Toplam
<u>Yatırım harcamaları:</u>					
Maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	15.374	12.534	21.203	230	49.341
Maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-	47	47
Toplam yatırım harcamaları	15.374	12.534	21.203	277	49.388

Amortisman gideri	1.519	4.808	3.523	380	10.230
İtfa payları	1.178	24	52	285	1.539

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal Durum Tablosu tarihi itibarıyla ilişkili şirketlerle gerçekleştirilen işlemler aşağıda gösterilmiştir.

30.09.2023	Diğer alacaklar	Diğer borçlar	Peşin ödenmiş giderler
Konya Savunma Sanayi	43	-	-
Asaf 3. İstanbul Gayrimenkul ve Ticaret A.Ş.	-	31.286	2.538
Diğer	-	656	-
	43	31.942	2.538

31.12.2022	Diğer alacaklar	Diğer borçlar	Peşin ödenmiş giderler
Asaf 3. İstanbul Gayrimenkul ve Ticaret A.Ş.	-	29.886	1.861
Konya Savunma Sanayi	388	-	-
Diğer	-	657	-
	388	30.543	1.861

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022
Ortaklara ve üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	39.688	14.717

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Banka kredileri	216.384	109.867
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	15	37
	216.399	109.904
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Banka kredileri	95.404	163.953
Kiralama işlemlerinden borçlar	42.589	5.435
	137.993	169.388
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Banka kredileri	12.623	84.658
Kiralama işlemlerinden borçlar	163.257	1.583
	175.880	86.241

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2023 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	13,45%	216.384	216.384
			216.384

Uzun vadeli krediler:

TL	10,54%	96.357	96.357
Avro	6,13%	402	11.670
			108.027

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı

95.404

Uzun vadeli krediler

12.623

31.12.2022 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	10,81%	75.978	75.978
Avro	6,13%	1.700	33.889
			109.867

Uzun vadeli krediler:

TL	11,16%	214.813	214.813
ABD Doları	2,93%	161	3.005
Avro	5,77%	1.545	30.793
			248.611

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı

163.953

Uzun vadeli krediler

84.658

Banka kredilerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0- 3 ay	171.366	76.582
3- 12 ay	140.422	197.238
1-2 yıl	12.623	76.453
2-3 yıl	-	8.205
	324.411	358.478

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Gayrimenkul stokları	998.936	842.943
Değirmen, kantar ve testere stokları	261.097	220.139
Un, makarna ve irmik stokları	150.172	115.535
Diğer	470	298
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(4.411)	(3.698)
	1.406.264	1.175.217

Stoklar üzerinde 30.09.2023 tarihi itibarıyla sigorta teminat bedeli 290.000 TL'dir. (31.12.2022: 290.000 TL).

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.09.2023 ve 30.09.2022 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2023	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Kule Site AVM	2.449.159	-	-	-	2.449.159
Ereğli Park Site AVM	350.177	-	-	-	350.177
Kule Plaza İş Merkezi	67.425	-	-	-	67.425
Aydın Sanayi Ticaret Merkezi	115.370	-	-	-	115.370
Kadınhanı Arsa ve Binaları	110.306	-	-	-	110.306
Selçuklu Otopark Arsası	13.110	-	-	-	13.110
Mengene Bina	9.183	-	-	-	9.183
Pelittevler Bina	5.311	-	-	-	5.311
Seydişehir Bina	22.510	-	-	-	22.510
Mete Konakları	11.399	-	-	-	11.399
Kumköprü ve Sarnıç Mağazaları	28.674	-	-	-	28.674
Armarenk Konutları Daire	160.354	-	-	(12.987)	147.367
Kanyonpark Dükkanlar	17.745	-	-	-	17.745
Özlem Konutları Dükkan	2.284	-	-	-	2.284
Sille Arazi	63.825	-	-	-	63.825
Tömek Arsa	264.832	-	-	-	264.832
Kayacık Fabrika Binası	111.566	-	-	-	111.566
Marmaris Otel	-	242.207	-	-	242.207
	3.803.230	242.207	-	(12.987)	4.032.450

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2022	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Kule Site AVM	1.199.205	-	-	-	1.199.205
Ereğli Park Site AVM	130.875	-	-	-	130.875
Kule Plaza İş Merkezi	25.420	-	-	429	25.849
Karatay Sanayi Bölgesi	44.382	-	-	-	44.382
Kadınhanı Tekstil Fabrikası	50.172	-	-	-	50.172
Selçuklu Otopark Arsası	3.059	-	-	-	3.059
Mengene Bina	2.952	-	-	-	2.952
Pelittevler Bina	1.266	-	-	-	1.266
Seydişehir Bina	7.038	-	-	-	7.038
Mete Konakları	7.200	-	(1.300)	-	5.900
Kumköprü ve Sarnıç Mağazaları	-	2.178	-	6.545	8.723
Proje haline yatırım amaçlı gayrimenkuller	95.880	-	-	(6.545)	89.335
Sille arazi	39.146	-	-	-	39.146
Kayacık fabrika binası	27.786	-	-	-	27.786
Tavuk çiftliği	91.513	-	(91.513)	-	-
	1.725.894	2.178	(92.813)	429	1.635.688

30.09.2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin sigorta teminat bedeli 933.350 TL'dir. (31.12.2022: 496.550 TL).

30.09.2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bedeli 1.118.858 TL (31.12.2022: 1.150.437 TL).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri ve faaliyet giderleri:

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri	120.140	56.567
Yatırım amaçlı gayrimenkul için yapılan faaliyet giderleri	43.675	15.664

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 335.716 TL'lik (30.09.2022: 47.163 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ayrıca ara dönem içerisinde net defter değeri 536.783 TL (30.09.2022: 20.385 TL) olan sabit kıymet satışı yapılmıştır.

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30.09.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	13.678	11.634
Montaj gider karşılıkları	12.770	6.611
	26.448	18.245

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Teminat / Rehin / İpotek (TRİ)

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla Grup'un Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
B. Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- Verilen teminat mektupları	178.242	131.310
- Verilen ipotekler	1.271.868	1.200.437
C. Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer TRİ'ler	-	-
-Ortaklar lehine verilen	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİ'ler	-	-
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	1.450.110	1.331.747

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30.09.2023 tarihi itibarıyla %0'dır. (31.12.2022: %0).

10. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenmiş sermaye	384.000	384.000

Grup sermayesi ana ortaklığın (Loras Holding A.Ş.) sermayesinden oluşmakta olup 384.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Sermayedeki pay oranı %10,09 olan Grup'un ortaklarından Adnan ÇOLAK'ın oy hakkı oranı %5,84'tür.

Sermayedeki pay oranı %2,68 olan Grup'un ortaklarından Noya Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'in oy hakkı oranı %23,23'tür.

21.06.2009 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karar gereği, bu tarih itibarıyla mevcut ortakların tamamına %5,2080 oranında imtiyaz hakkı verilmiş olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibi şekillenmiştir;

Grubu	Nama/Hamiline	Toplam Nominal Değer (TL)	Sermayeye Oranı (%)	İmtiyaz Türü
A	Nama	1	5,2083	İmtiyazlı
B	Hamiline	1	94,7917	İmtiyazsız

A grubu paylar kendi aralarında, B grubu paylar kendi aralarında tedavül edilebilir. Sermaye artışlarında hissedarların Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddeleri çerçevesinde haiz oldukları rüçhan hakları kendi grupları dahilinde kullanılır. Rüçhan haklarının kullanımından sonra kalan (A) grubu paylar satış için öncelikle diğer (A) grubu pay sahiplerine teklif edilir. Bu durumda dahi satılamayan pay olması durumunda kalan paylar (A) grubu dışındaki pay sahiplerine veya yeni pay sahibi olacak gerçek veya tüzel kişilere Yönetim Kurulu'nun onayı ile verilir ve pay defterine işlenir.

Şirket Ana sözleşmesinin 17. maddesi gereği; Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında asaleten veya vekâleten temsil olunan her bir payın 1 (bir) oy hakkı vardır. Yönetim Kurulu üyelerinin ve denetçilerin seçiminde ve azlinde (A) grubu payların her biri 15 (on beş) oy hakkı, (B) grubu payların her biri 1 (bir) oy hakkına sahiptirler.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yönetim Kurulu üyelerinin ve denetçilerin seçiminde oyda imtiyaz taşıyan paylar dışında imtiyaz taşıyan pay ihraç edilemez.

Ana sözleşmenin 10.maddesine göre, Yönetim Kurulu üyelerinden 4 adedi (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurul'ca seçilirler. Diğer 2 adet Yönetim Kurulu üyesi ise Genel Kurul tarafından serbestçe belirlenir.

11. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Grup'un başlıca finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal araçların ana amacı Grup'un faaliyetleri için finansman sağlamasıdır. Grup bunların dışında faaliyetlerinin sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve borçlar gibi finansal araçlara sahiptir.

Grup'un finansal araçlarının doğurduğu temel riskler faiz oranı riski, yabancı para, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetiminin bu risklerin yönetimiyle ilgili politikaları aşağıda özetlenmiştir. Grup ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı para riski

Grup'un maruz kaldığı kur riski, kullanmış olduğu ABD Doları ve Euro cinsi kredilerinden kaynaklanmaktadır. Grup bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/ çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

Grup'un 30.09.2023 tarihi itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	83.057	1.755	1.206
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	140.746	3.560	1.491
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	10.992	287	108
4. Dönen varlıklar	234.795	5.602	2.805
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-
9. Toplam varlıklar	234.795	5.602	2.805
10. Ticari borçlar	61.311	2.037	191
11. Finansal yükümlülükler	15.553	22	515
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	93.358	3.320	85
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	134.835	5.343	613
13. Kısa vadeli yükümlülükler	305.057	10.722	1.404
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	305.057	10.722	1.404
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(70.262)	(5.120)	1.401
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	64.573	223	2.014
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un 31.12.2022 tarihi itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	105.764	4.619	973
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	67.878	2.015	1.515
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	11.404	225	361
4. Dönen varlıklar	185.046	6.859	2.849
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-
9. Toplam varlıklar	185.046	6.859	2.849
10. Ticari borçlar	38.881	1.735	323
11. Finansal yükümlülükler	61.404	109	2.978
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	35.620	1.841	60
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	69.673	4.270	1.626
13. Kısa vadeli yükümlülükler	205.578	7.955	4.987
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	6.295	52	267
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	6.295	52	267
18. Toplam yükümlülükler	211.873	8.007	5.254
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(26.827)	(1.148)	(2.405)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	42.846	3.122	(779)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ABD Doları ve Euro'nun Türk Lirası karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda konsolide kar veya zarar tablosunun ve özkaynakların ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Kur riskine duyarlılık analizi

30.09.2023 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Vergi öncesi kar / zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	611	(611)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	611	(611)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.847	(5.847)
5- Avro riskinden korunan kısım	-	-
6- Avro net etki	5.847	(5.847)
	6.458	(6.458)

LORAS HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2022 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Vergi öncesi kar / zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.838	(5.838)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	5.838	(5.838)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.553)	1.553
5- Avro riskinden korunan kısım	-	-
6- Avro net etki	(1.553)	1.553
	4.285	(4.285)

12. FİNANSAL ARAÇLAR

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

13. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Grup' un Esas Sözleşmesi'nin "Şirketin Unvanı" başlıklı 2. maddesi, Olağanüstü Genel Kurul toplantısında görüşülerek tadil edilmiş ve yeni unvan "Loras Holding A.Ş." 09.10.2023 tarih ve 10931 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.