

İhlas Madencilik Anonim Şirketi

01.01.2012 – 30.09.2012 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)	1-2
Ara Dönem Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Ara Dönem Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları	5
Ara Dönem Konsolide Nakit Akımları Tabloları	6
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablo Dipnotları	
Not 1 – Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	7
Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
Not 3 – İşletme Birleşmeleri.....	28
Not 4 – Ticari Alacak ve Borçlar.....	29
Not 5 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	30
Not 6 – Maddi Duran Varlıklar	31
Not 7 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	32
Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler ve Taahhütler	33
Not 9 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler.....	35
Not 10 – Özkaynaklar.....	35
Not 11 – Faaliyet Giderleri.....	37
Not 12 – Diğer Faaliyet Gelir ve Giderleri.....	37
Not 13 – Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar.....	38
Not 14 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri.....	38
Not 15 – Hisse Başına Kazanç	40
Not 16 – İlişkili Taraf Açıklamaları	41
Not 17 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	43
Not 18 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	44
Not 19 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	44

İhlas Madencilik A.Ş.**30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Bilançolar)**

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

	Dipnot Referanslar	Bağımsız Denetim'den	
		Geçmemiş	Geçmiş
	1	30.09.2012	31.12.2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		25.198.876	5.711.872
Nakit ve Nakit Benzerleri		260.014	106.690
Finansal Yatırımlar		0	125.986
Ticari Alacaklar	4	861.600	590.351
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		714.192	280.578
- Diğer Ticari Alacaklar		147.408	309.773
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
Diğer Alacaklar		22.354	217.213
Stoklar		366.242	231.658
Canlı Varlıklar		0	0
Diğer Dönen Varlıklar	9	4.688.666	4.439.974
(Ara Toplam)		6.198.876	5.711.872
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	13	19.000.000	0
Duran Varlıklar		44.426.370	66.335.401
Ticari Alacaklar		0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
Diğer Alacaklar		223.638	209.870
Finansal Yatırımlar		183.608	328.185
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		0	0
Canlı Varlıklar		0	0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	5	20.772.768	42.045.000
Maddi Duran Varlıklar	6	1.012.606	1.096.337
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	11.886.896	11.697.790
Şerefiye		6.790.465	6.790.465
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	3.556.389	4.167.754
Diğer Duran Varlıklar		0	0
TOPLAM VARLIKLAR		69.625.246	72.047.273

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Madencilik A.Ş.**30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Bilançolar)**

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

	Dipnot Referanslar	Bağımsız Denetim’den	
		Geçmemiş	Geçmiş
	1	30.09.2012	31.12.2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.400.865	3.786.080
Finansal Boçlar		0	1.759
Diğer Finansal Yükümlülükler		0	0
Ticari Borçlar	4	8.080.685	1.392.132
-İlişkili taraflara borçlar		5.741.249	490.354
-Diğer ticari borçlar		2.339.436	901.778
Diğer Borçlar		12.400	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları		0	0
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		0	0
Borç Karşılıkları		0	116.090
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9	2.307.780	2.276.099
(Ara toplam)		10.400.865	3.786.080
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler		0	0
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.563.249	3.193.491
Finansal Borçlar		0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler		0	0
Ticari Borçlar		0	0
Diğer Borçlar		0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları		0	0
Borç Karşılıkları		0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		97.636	54.043
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	411.166	1.156.504
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	9	1.054.447	1.982.944
ÖZKAYNAKLAR		57.661.132	65.067.702
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		58.693.051	65.090.963
Ödenmiş Sermaye	10	79.542.538	79.542.538
Sermaye Düzeltmesi Farkları	10	70.140.548	70.140.548
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		0	0
Diğer Sermaye Yedekleri	10	7.856.558	7.856.558
Hisse Senedi İhraç Primleri	10	27.669	27.669
Değer Artış Fonları		0	0
Yabancı Para Çevrim Farkları		0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	1.510.885	258.419
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	10	(96.029.068)	(93.391.445)
Net Dönem Karı/Zararı	15	(4.356.079)	656.676
Azınlık Payları	10	(1.031.919)	(23.261)
TOPLAM KAYNAKLAR		69.625.246	72.047.273

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**01 Ocak - 30 Eylül 2012 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2011 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den			
		Geçmemiş		Geçmemiş	
		01.01.2012- 30.09.2012	01.07.2012- 30.09.2012	01.01.2011- 30.09.2011	01.07.2011- 30.09.2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri		643.317	181.125	963.372	321.583
Satışların Maliyeti (-)		(1.231.591)	(307.168)	(855.379)	(320.705)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		(588.274)	(126.043)	107.993	878
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler		0	0	0	0
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden brüt kar/ (zarar)		0	0	0	0
BRÜT KAR/ZARAR		(588.274)	(126.043)	107.993	878
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	11	(41.174)	(11.152)	(33.810)	(8.975)
Genel Yönetim Giderleri (-)	11	(2.199.019)	(452.554)	(2.040.921)	(637.369)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0	0	0	0
Diğer Faaliyet Gelirleri	12	668.736	309.360	2.959.454	46.212
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	12	(2.317.353)	(32.649)	(556.424)	(44.241)
FAALİYET KARI/ZARARI		(4.477.084)	(313.038)	436.292	(643.495)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		0	0	0	0
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler		308.097	(173.661)	427.261	294.369
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)		(380.738)	(191.402)	(209.985)	(141.597)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(4.549.725)	(678.101)	653.568	(490.723)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		133.973	130.962	112.418	5.800
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	14	0	0	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	14	133.973	130.962	112.418	5.800
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(4.415.752)	(547.139)	765.986	(484.923)
DURDURULAN FAALİYETLER		0	0	0	0
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		0	0	0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		(4.415.752)	(547.139)	765.986	(484.923)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı	15	(4.415.752)	(547.139)	765.986	(484.923)
Azınlık Payları		(59.673)	(20.811)	(9.767)	(1.419)
Ana Ortaklık Payları		(4.356.079)	(526.328)	775.753	(483.504)
Hisse Başına Kazanç	15	(0,055)	(0,007)	0,010	(0,006)
Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç	15	(0,055)	(0,007)	0,010	(0,006)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	15	(0,055)	(0,007)	0,010	(0,006)
Sürdürülen Faaliyetlerden Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç	15	(0,055)	(0,007)	0,010	(0,006)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Madencilik A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2012 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2011 Ara Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	Bağımsız Denetim'den				
	Dipnot Referansları	Geçmemiş		Geçmemiş	
		01.01.2012- 30.09.2012	01.07.2012- 30.09.2012	01.01.2011- 30.09.2011	01.07.2011- 30.09.2011
DÖNEM KARI/ZARARI	15	(4.415.752)	(547.139)	765.986	(484.923)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		0	0	0	0
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		0	0	0	0
Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		0	0	0	0
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim		0	0	0	0
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		0	0	0	0
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		0	0	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		0	0	0	0
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/Giderleri		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(4.415.752)	(547.139)	765.986	(484.923)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(4.415.752)	(547.139)	765.986	(484.923)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(4.415.752)	(547.139)	765.986	(484.923)
Azınlık Payları	15	(59.673)	(20.811)	(9.767)	(1.419)
Ana Ortaklık Payları	15	(4.356.079)	(526.328)	775.753	(483.504)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Madencilik A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2012 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2011 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Diğer Sermaye Yedekleri	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kısıtlanmış Kar Yedekleri	Net Dönem Karı/(Zararı)	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Azınlık Payları	Toplam
1 Ocak 2012		79.542.538	70.140.548	7.856.558	27.669	258.419	656.676	(93.391.445)	(23.261)	65.067.702
Transferler	10	0	0	0	0	0	(656.676)	656.676	0	0
İşletme birleşmeleri ve bağlı ortaklık etkin pay değişimleri	10	0	0	0	0	1.252.466	0	(3.294.299)	(948.985)	(2.990.818)
Net Dönem Karı/(Zararı)	15	0	0	0	0	0	(4.356.079)	0	(59.673)	(4.415.752)
30 Eylül 2012		79.542.538	70.140.548	7.856.558	27.669	1.510.885	(4.356.079)	(96.029.068)	(1.031.919)	57.661.132
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Diğer Sermaye Yedekleri	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kısıtlanmış Kar Yedekleri	Net Dönem Karı/(Zararı)	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Azınlık Payları	Toplam
1 Ocak 2011		36.000.000	70.112.561	0	27.669	6.214	(6.283.677)	(76.607.898)	(13.354)	23.241.515
Transferler		0	0	0	0	0	6.283.677	(6.283.677)	0	0
İşletme birleşmeleri ve bağlı ortaklık etkin pay değişimleri		43.542.538	27.987	7.856.558	0	252.205	0	(10.499.870)	0	41.179.418
Net Dönem Karı/(Zararı)	15	0	0	0	0	0	775.753	0	(9.767)	765.986
30 Eylül 2011		79.542.538	70.140.548	7.856.558	27.669	258.419	775.753	(93.391.445)	(23.121)	65.186.919

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Madencilik A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2012 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2011 Ara Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Nakit Akım Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den	
		Geçmemiş 30.09.2012	Geçmemiş 30.09.2011
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri			
Net dönem karı / (zararı)	15	(4.356.079)	775.753
Net kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit arasındaki mutabakat			
Amortisman		700.357	634.816
İtfa ve tükenme payları		15.090	76.603
Kıdem tazminatı karşılığı		43.593	91.605
Vergi	14	(133.973)	(112.418)
Ana ortaklık dışı kar/zarar	15	(59.673)	(9.767)
Finansal gelir		(39.785)	(322.085)
Finansal gider		186.204	130.330
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı / değer artışı	12	144.587	0
Sabit kıymet satış karı / zararı	12	118	0
Duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	12	1.968.229	0
Diğer nakit çıkışı (girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler)/ net		12.985	37.963
Varlık ve borçlardaki değişimler öncesi net faaliyet karı		(1.518.347)	1.302.800
Varlık ve borçlardaki değişimler			
Finansal yatırımlardaki değişim		125.986	(1.105)
Ticari alacaklardaki değişim		162.365	(283.692)
İlişkili kuruluşlardan alacaklardaki değişim		(433.614)	(196.655)
Diğer alacaklardaki değişim		181.091	(971.134)
Stoklardaki değişim		(134.584)	(122.087)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(130.734)	76.635
Diğer duran varlıklardaki değişim		0	21.000.000
Ticari borçlardaki değişim		(313.511)	(254.136)
İlişkili kuruluşlara borçlardaki değişim		4.083.059	(647.946)
Diğer kısa ve uzun vadeli borçlardaki değişim		(1.272.027)	3.941.172
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit (A)		749.684	23.843.852
Yatırım faaliyetleri			
Maddi duran varlık alımları		(297.501)	(21.394.803)
Maddi olmayan duran varlık alımları		(204.195)	(3.244.015)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		1.333	49.431
Birleşmeye ilişkin ilave özsermaye katkısı eliminasyonu		0	(7.856.558)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit (B)		(500.363)	(32.445.945)
Finansal faaliyetler:			
Alınan ve ödenen faiz-net		(146.419)	191.755
Finansal borçlardaki değişim		(1.759)	(256.446)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit (C)		(148.178)	(64.691)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış (D=A+B+C)		101.143	(8.666.784)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi (E)		106.690	976.992
İşletme birleşmesinden gelen dönem başı nakit mevcudu		52.181	7.811.108
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi (F=D+E)		260.014	121.316

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Not 1 – Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şirket Yönetim Kurulu'nun 05.03.2010 tarihinde almış olduğu karar gereği, Şirket'in ana sözleşmesinin Şirket Ünvanı başlıklı ikinci maddesi ile Amaç ve Konu başlıklı üçüncü maddesinin SPK'nın izni dahilinde değiştirilmesi, 26.04.2010 tarihinde yapılan genel kurulda kabul edilmiş ve 29.04.2010 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. Tescil ile birlikte Şirket'in ünvanı Bayındır Madencilik ve Ticaret A.Ş., faaliyet konusu da, özetle, her türlü madencilik faaliyetleri ile iştiğal etmek olarak değiştirilmiştir. Daha sonra Şirket'in 07.05.2011 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında Şirket tarafından İhlas Madencilik A.Ş.'nin, Türk Ticaret Kanunu'nun 451. ve ilgili diğer maddeleri ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20. maddeleri; Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: I, No: 31 sayılı "Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği" ve ilgili diğer Mevzuat hükümleri dahilinde, tüm aktif ve pasifinin bir kül halinde, devir alınması suretiyle Şirket bünyesinde birleştirilmesi ve Şirket'in Bayındır Madencilik ve Ticaret A.Ş. olan ünvanının da İhlas Madencilik A.Ş. olarak değiştirilmesine karar verilmiş olup, bu karar 18.05.2011 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket'in faaliyet konusu, her türlü madencilik faaliyetleriyle iştiğal etmek olup, Şirket 17.12.2010 tarihinde grup şirketi Mir Maden İşletmeciliği Enerji ve Kimya San. Tic. Ltd. Şti. (önceki ünvanı: Mir İç Dış Ticaret ve Maden Ltd. Şti.) ile yaptığı rodövans sözleşmesi gereği, 01.01.2011 tarihinden itibaren İzmir İli, Bayındır ilçesi, Sarıyurt Köyü sınırları içerisinde üretim faaliyetlerine başlamıştır.

Şirket'in merkez adresi Merkez Mahallesi, 29 Ekim Caddesi, İhlas Plaza, No: 11 C/51 Yenibosna - Bahçelievler / İstanbul'dur.

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle çalışan sayısı 61'dir (31.12.2011: 63).

Şirket'in 30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir;

Adı/Ünvanı	30.09.2012		31.12.2011	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı(TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı(TL)
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Tic. A.Ş.	65,80	52.338.110	63,98	50.888.110
İhlas Holding A.Ş.	9,75	7.755.018	9,75	7.755.018
Halka açık kısım ve diğer kişiler	24,45	19.449.410	26,27	20.899.410
Toplam	100,00	79.542.538	100,00	79.542.538
Sermaye Düzeltmesi Farkları		70.140.548		70.140.548
Toplam		149.683.086		149.683.086

Şirket'in kayıtlı sermayesi 150.000.000 TL olup , her biri 1 kuruş değerinde 15.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Şirket’in konsolideye dahil edilen bağlı ortaklığı Mir Maden İşletmeciliği Enerji ve Kimya San. Tic. Ltd. Şti. (önceki ünvanı: Mir İç Dış Ticaret ve Maden Ltd. Şti.)’nin faaliyet konusu, maden, kimya ve enerji işleriyle iştigal etmek olup, cari dönemde İhlas Kimya San. Ltd. Şti. ile birleşme olmuştur. İstanbul Ticaret Siciline kayıtlı olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra sona eren ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK’nın Seri: XI No:25 “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği”i yürürlükten kaldırılmıştır. Seri: XI, No: 29 tebliğine istinaden, işletmeler, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’nı (UMS/UFRS) uygularlar ve finansal tabloların Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle UMS/UFRS’lere göre hazırladığı hususuna dipnotlarda yer verir. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu’na (TMSK) yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) esas alınır. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yayımlananlardan farkları, TMSK tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır.

Şirket’in ekli ara dönem konsolide finansal tabloları, SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğe göre hazırlanmış olup, ara dönem konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in ara dönem konsolide finansal tabloları, UFRS uyarınca gerçeğe uygun ölçüm ve sunumun yapılması amacıyla yasal kayıtlara yapılan düzeltmeler ve yeniden sınıflandırmalarla hazırlanmaktadır.

Ara Dönem Finansal Raporlama

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

- a) Finansal durum tablosu (Bilanço),
- b) Kapsamlı gelir tablosu,
- c) Özkaynak değişim tablosu,
 - (i) Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya
 - (ii) Kendi nam ve hesabına hareket etmeye yetkili hissedarlarla yapılan sermaye işlemleri dışındaki özkaynak hareketlerini gösteren özkaynak değişim tablosu,
- d) Nakit akışları tablosu,
- e) Önemli muhasebe politikalarının özetlerini ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren açıklamalar/dipnotlar (seçilmiş dipnotlar).

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Zaman ve maliyet unsurları gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunması öngörülebilir. Ara dönem finansal raporlama ile en son yıllık tam finansal tablo setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanmaktadır. Bu çerçevede, ara dönemde yeni faaliyetler, olaylar ve durumlar üzerinde odaklanılır ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılır.

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

İlişkili Taraflar

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

Bu finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Şirket’in, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır (Not 16).

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

Konsolidasyon Esasları

Ara dönem konsolide finansal tablolar, ana ortaklık İhlas Madencilik A.Ş. ve bağlı ortaklığı Mir Maden İşletmeciliği Enerji ve Kimya San. Tic. Ltd. Şti. (önceki ünvanı: Mir İç Dış Ticaret ve Maden Ltd. Şti.)’nin finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen Şirket’in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı Ortaklığın faaliyet sonuçları, operasyon üzerindeki kontrolün Şirket’e transfer edildiği tarihten itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı Ortaklığın finansal tabloları “Tam Konsolidasyon” yöntemine göre konsolidasyona tabi tutulmaktadır.

Bağlı Ortaklık, Şirket’in ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla veya oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle finansal ve işletme politikalarını Şirket’in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketi ifade eder.

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar (Etkin orana göre)

Bağlı Ortaklıklar	30.09.2012	31.12.2011
Mir Maden İşletmeciliği Enerji ve Kimya San. Tic. Ltd. Şti.	%81,71	%99,00

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Grup’un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen bağlı ortaklığı UMS 39 gereği satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmış ve bu standart gereği muhasebeleştirilmiştir.

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Bağlı Ortaklıklar (Etkin orana göre)

Bağlı Ortaklıklar	30.09.2012	31.12.2011
İhlas Mining Ltd. Şti. (İhlas Mining)	%90	%90

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Başka bir bağımsız denetim firması tarafından denetlenen 31.12.2011 ve 31.12.2010 tarihli finansal durum tablolarında (bilançolarda) sunulan bazı hesap kalemlerinin yeniden sınıflandırılarak raporlanmış olmaları nedeniyle, Şirket’in önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmalara ait bilgiler Not 19’da sunulmuştur.

Grup’un bir muhasebe politikasını geriye dönük olarak uygulaması veya bir işletmenin finansal tablolarındaki kalemleri geriye dönük olarak düzeltmesi ya da finansal tablolarındaki kalemleri yeniden sınıflandırması durumunda; asgaride 3 dönem finansal durum tablosu (bilanço), diğer tabloların (kapsamlı gelir tablosu, nakit akımları tablosu, özkaynak değişim tablosu) her biri için 2’şer dönem tablo ile ilgili dipnotlar sunulur. Bir üst paragrafta belirtilen yeniden sınıflandırma, önceki dönem ile ilgili olduğundan ve daha önceki dönemlerde herhangi bir değişikliğe neden olmadığından ekli konsolide finansal durum tablosu (bilanço) 2 dönem karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

Grup konsolide finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibariyle yapar:

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

Enflasyon Muhasebesine ve Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla 30.09.2012 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

30 Eylül 2012 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait konsolide finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

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

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

30 Eylül 2012, 31 Aralık 2011 ve 30 Eylül 2011 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir:

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
	30.09.2012	31.12.2011	30.09.2011
USD	1,7847	1,8889	1,8453
AVRO	2,3085	2,4438	2,5157

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

- Daha önce meydana gelenlerden özü itibariyle farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,
- Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortisman tabii olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmayacaktır.

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

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek veya geri döndürülebilecek kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmayacaktır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, düzeltilmiş standartın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standartın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

edilmemiştir. Söz konusu standartın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standartın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

i) netleştirilen işlemlerin Grup’un finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

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

Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standartının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standartın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Standartın Grup, finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standartının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Standartın Grup, finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Standartın Grup, finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standartında yer alan ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlarda yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Yeni standart kapsamında diğer işletmelerdeki yatırımlara ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verilecektir. Standartın Grup, finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standartın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başladığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir, yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standartın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Bu yorum henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Standartın Grup, finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi UFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27’ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standartın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009-2011 dönemi yıllık UFRS iyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, projenin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 1 - Finansal Tabloların Sunuşu:

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

UMS 16 - Maddi Duran Varlıklar:

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

UMS 32 - Finansal Araçlar: Sunum:

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

C. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler,

yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akımları tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit eşdeğerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para ve vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzeri değerler elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmektedir. Vadesi üç aydan kısa olan finansal yatırımlar, Seri:XI, 29 nolu tebliğ gereğince nakit ve nakit benzerleri grubunda raporlanmaktadır.

Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar, alım satım amaçlı (gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosunda muhasebeleştirilen) finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar ve satılmaya hazır finansal yatırımlar olarak üç grupta sınıflandırılmıştır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yatırımların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilmektedir.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan menkul değerler ile vadesi üç aydan uzun olan bankalardan oluşmaktadır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. İlgili finansal varlığın edinimi ile ilgili işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte ve kayda alınmalarını takip eden dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir. Aktif bir piyasası olmayan alım satım amaçlı finansal yatırımlar, takip eden dönemlerde maliyet bedelinden gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin elde tutulması esnasında kazanılan faizler öncelikle faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin alım ve satım işlemleri "teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, işletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, finansal yatırımlardır. Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar, kayda alınmalarını takip eden dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilmektedirler. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Etkin faiz yöntemi, finansal varlık (veya bir finansal varlık grubunun) itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz gelir veya giderlerinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı, finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince yapılacak gelecekteki tahmini nakit ödeme ve tahsilatlarını tam olarak ilgili finansal varlık veya borcun net defter değerine indirgeyen orandır.

Satılmaya hazır finansal yatırımlar, satılmaya hazır olarak tanımlanan, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım olarak sınıflanmayan finansal yatırımlardır.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar, aktif bir piyasasının olması durumunda, gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir ve yapılan değerlendirme sonucunda oluşan kazanç ve kayıplar, bu varlık elden çıkarılıncaya kadar, özkaynak içerisinde gösterilir. Aktif bir piyasasının olmaması halinde ise, maliyet bedeli üzerinden değerlendirilir.

Ticari Alacaklar

Vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmektedir.

Ticari alacakların etkin faiz oranlarının bilinmemesi halinde emsal faiz oranı esas alınmaktadır. Emsal faiz oranı, ticari alacağın vadesine bağlı olarak tespit edilerek, efektif faiz oranı hesaplanmakta ve iskonto işleminde efektif faiz oranı kullanılmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri (itfa edilmiş maliyet değerleri) ile raporlanır.

Ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, "UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardına göre faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şüpheli alacak karşılığı, gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar aşağıdaki gibidir:

- Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler,
- Borçlunun ödeme yeteneği,
- İçinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

UMS 1 "Finansal Tablolarının Sunumu" standardı gereği olarak, ticari alacaklar, işletmenin normal faaliyet dönemi içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olması nedeniyle, bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir sürede tahsil edilecek olsalar bile kısa vadeli olarak sınıflandırılmaktadırlar.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımını, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanmaktadır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir.

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleştirilebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleştirilebilir

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklük karşılığı ayrılarak, net gerçekleştirilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

- a) Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak; veya
- b) Normal iş akışı çerçevesinde satılmak.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı (değer artış kazancı) ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır.

Grup tarafından yatırım amaçlı bir gayrimenkul, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilmektedir:

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve
- b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

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

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

Bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerindeki değişikliklerle orantılı olarak düzeltilmekte ve böylece yeniden değerlendirme sonrasındaki varlığın defter değeri yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilmekte olup, diğer faaliyet gelir/giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Amortisman, kıst esasına göre dikkate alınarak aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Binalar	50	Doğrusal

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kaleminin maliyeti, sadece aşağıdaki koşulların oluşması durumunda varlık olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır:

- a) Bu kalemlerle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- b) İlgili kalemin maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür. Takip eden dönemlerde ise maliyet veya yeniden değerlendirme yöntemlerinden biri kullanılarak değerlendirilir.

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

Maliyet modeli, maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunulmasıdır. Yeniden değerlendirme modeli; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlendirmeler, bilanço tarihi itibariyle gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılır. Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ölçümünde maliyet modelini kullanmaktadır.

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

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Yer üstü ve yer altı düzenleri	5	Doğrusal
Makina, tesis ve cihazlar	4-15	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	5-10	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	3-10	Doğrusal
Diğer maddi duran varlıklar	2-10	Doğrusal
Haklar ve Arama Giderleri	1-10	Doğrusal

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklük olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akımları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları ile değer düşüklüğü zararları gelir tablosunda genel yönetim giderlerine, satışların maliyetine ve çalışmayan kısma isabet edenler çalışmayan kısım giderlerine kaydedilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar, hakları, madencilik yatırımlarına ilişkin hakları ve araştırma ve hazırlık harcamalarını temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren faydalı ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Ayrıca maddi olmayan duran varlıklar içinde faydalı ömrü sınırsız olan bir varlık yoktur. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları gelir tablosunda genel yönetim giderlerine, satışların maliyetine ve çalışmayan kısma isabet edenler çalışmayan kısım giderlerine kaydedilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar içinde bulunan madencilik yatırımlarına ilişkin haklar, araştırma ve hazırlık harcamaları “UFRS 6: Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Standart” gereği gelecekte ekonomik bir faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda maliyet bedelinden aktifleştirilmekte ve ekonomik fayda dikkate alınarak itfa edilmektedir. İtfa yoluyla veya doğrudan gider yazılan haklar, araştırma ve hazırlık harcamaları, bu aşamalar sonucunda ticari nitelik taşıyan bir maden rezervinin saptanması durumunda bile, sonradan aktifleştirilemez. Araştırma ve değerlendirme varlıklarının ilk defa muhasebeleştirilmesinde, araştırma haklarının elde edilmesi, topografik, jeolojik, jeokimyasal ve jeofizik çalışmalar, arama sondajı, kazı vb. harcamalar maliyet bedeline dahil edilir. Geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan varlıkların muhasebeleştirilmesinde “Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve” ve “UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar” Standardı hükümleri esas alınmaktadır. Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesinin üstlenilmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülükleri “UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” Standardına göre finansal tablolara yansıtılır.

Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesinden kaynaklanan varlıklar, borçlar, gelir ve giderler ile faaliyetlerden ve yatırımlardan kaynaklanan nakit akımlarına ilişkin bilgiler rapor dipnotlarında sunulmuştur.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden oniki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez (Not 13).

Durdurulan faaliyetler; elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan işletme birimleri olabilir ve

- (a) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunu ifade eder
- (b) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunun elden çıkarmak ile ilgili planın bir parçasıdır veya
- (c) tekrar satmak için iktisap edilen bir bağlı ortaklıktır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerini veya makul değerini düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerini kayıtlı değerini altına düşüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin konsolide gelir tablosuna gider kaydedilir (Not 12).

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıkların konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Şirket’in vergi gideri/geliri, cari vergi ve ertelenmiş vergi gideri/gelirinin toplamından oluşur.

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

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

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

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

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibariyle geçerli bulunan yasallaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Şerefiye

Bütün işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi uygulanmaktadır. Satın alma yönteminin uygulanmasında aşağıdaki aşamalar uygulanmaktadır:

- a) İktisap eden işletmenin belirlenmesi,
- b) İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve
- c) Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyetinin edinilen varlıklar, ve üstlenin yükümlülükler ile koşullu yükümlülüklerle dağıtılması.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Şerefiye, satın alınan ortaklığın veya satın alınan varlıkların satın alım tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin (satın alınan varlıklar için varlığın) gerçeğe uygun değerleri arasında kalan farktır. Satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilançoya yansıtılır. Eğer satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı (negatif şerefiye) olarak gelir tablosuna yansıtılır.

UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"ne göre şerefiyenin geri kazanılabilir değerinin kayıtlı değerinden düşük olduğu ve varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususların var olması durumunda, şerefiye ile ilgili olarak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Satın alınan işletmenin faaliyetlerinde ciddi değişiklikler olması, satın alma tarihinde yapılmış olan ileriye dönük tahminler ile fiili sonuçlar arasında ciddi farklılıkların bulunması, satın alınmış olan işletmeye ait ürünün, servisin veya teknolojinin kullanım dışı kalması ve varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir olmadığını gösteren diğer benzer hususların bulunması varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususlar olarak değerlendirilmektedir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemedede kullanılan iskonto oranıdır.

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

Bu çerçevede, iş kanununa tabi finansal kuruluşları tüm personelin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uluslararası Muhasebe Standardı"na ("UMS 19") uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişkideki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Karşılık ayrılmasında üç yöntemden biri kullanılmaktadır. Bu yöntemlerden ilki, paranın zaman değerinin önemli olması durumunda uygulanmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir. Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto oranını kullanılarak indirgenmektedir. İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır (Bkz. Not 8).

Kiralamalar

Finansal Kiralama:

Şirket'e ve Grup firmalarına kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibariyle doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel Kiralama:

Kiraya veren tarafın kiralanan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kira ödemeleri gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal olarak gider kaydedilmektedir.

Hasılat

Gelir, ekonomik faydanın işletmeye geleceğinin muhtemel olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman kaydedilmektedir. Gelirler, indirimler, katma değer vergisi ve satış vergileri düşüldükten sonra net olarak gösterilmiştir. Gelirin oluşması için aşağıdaki kriterlerin yerine gelmesi gerekmektedir.

Mal Satışı;

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Net satışlar, indirimler ve komisyonlar düşüldükten sonraki faaturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Hizmet Satışı;

Hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, gelir, katılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Faiz;

Tahsilatın şüpheli olmadığı durumlarda tahakkuk esasına göre gelir kazanılmış kabul edilir.

Temettü;

Ortakların kar payı alma hakkı doğduğu anda gelir kazanılmış kabul edilir.

Hasılat alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Satışların vadeli yapılması durumunda, satış bedelinin nominal tutarı ile gerçeğe uygun değeri (iskonto edilmiş değer) arasındaki fark, "UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardına göre faiz geliri olarak muhasebeleştirilir.

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

Bir hizmet işleminin tamamlanma düzeyi çeşitli yöntemler kullanılarak belirlenmektedir. İşlemin niteliğine göre, güvenilir biçimde ölçüm sağlayan yöntem kullanılmaktadır. İşlemin niteliğine bağlı olarak bu yöntemler şunlardır:

- Yapılan işe ilişkin incelemeler,
- Bilanço tarihine kadar yapılan hizmetlerin verilecek toplam hizmetlere oranı,
- İşlemin tahmini toplam maliyetleri içinde bu güne kadar katlanılan maliyetlerin oranı.

Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri/Giderleri

Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri, 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 yöntemi ile hesaplanır ve finansman gelir ve giderleri kalemi altında gösterilir.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, katlanılan dönem içerisinde borçlanmanın niteliğine bakılmaksızın gider olarak konsolide finansal tablolara alınır ve işlem giderleri düşüldükten sonraki değerleri ile muhasebeleştirilirler. Takip eden dönemlerde, iskonto edilmiş değer ile konsolide finansal tablolarda gösterilir, sağlanan nakit girişi ile geri ödeme değeri arasındaki fark, gelir tablosunda borçlanma süresi boyunca giderleştirilir.

Ancak bir özellikli varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilmektedir. Aktifleştirmeye ise, varlık için harcama yapılmaya başlanmış olması, varlığın kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için işlemlerin başlaması veya borçlanma maliyetlerinin oluşması durumunda başlanmaktadır.

Hisse Başına Kazanç

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

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması;

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece ve sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtılmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece ve sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece ve sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri:

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar:

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Bu tür finansal araçlardan ortaya çıkan kur farkı gider/gelirleri, finansal gider/gelir hesabında raporlanmaktadır.

Kasa ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve vadesiz mevduatta yer alan dövizli bakiyelerin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan kur farkı gelir/giderleri, finansal gider/gelir hesabında raporlanmaktadır. Vadeli mevduat (blokeli ve blokesiz) tutarı, etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte olup, kazanç ve kayıplar, finansal gelir/gider hesabında raporlanmaktadır. Yatırım fonlarına ilişkin kazanç ve kayıplar, menkul kıymet satış karı/zararı olarak finansal gider/gelir hesabında raporlanmaktadır. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir. Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler:

Kısa vadeli banka kredileri, müşteri mevduatları ile diğer parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. UMS 1 gereği olarak, ticari borçlar, işletmenin normal faaliyet dönemi içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olması nedeniyle, bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir sürede ödenecek olsalar bile kısa vadeli olarak sınıflandırılmaktadırlar.

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

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

sözleşmesinin mevcut olmaması), yeniden finansman olasılığı dikkate alınmaz ve borç kısa vadeli olarak sınıflanır.

Ticari ve finansal borçlar etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte olup, doğan kazanç ve kayıplar, satışların maliyeti ve finansman gider/geliri ile ilişkilendirilmektedir.

UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standarına göre finansal varlıklar dört grup olarak, finansal yükümlülükler iki grup olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı gelir tablosuna yansıtılan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır değerleri içermektedir. Finansal yükümlülükler ise, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan ve diğer finansal yükümlülükler olmak üzere iki grup olarak sınıflandırılmaktadır.

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

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

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup'un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibariyle bakiyeleri Not 17'de açıklanmıştır. Kurların TL lehine arttığı durumlarda (TL'nin yabancı paralar karşısında değer kaybettiği durumlarda), yabancı para riski oluşmamaktadır.

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Grup aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir.

Devlet Teşvikleri ve Yardımları

Tüm devlet teşvikleri, bazı şartların gerçekleşeceğine dair makul bir güvence oluşmadan finansal tablolara yansıtılmamaktadır. Bu şartlar teşviğin; a) elde edilmesi için gerekli koşulların işletme tarafından yerine getirilmesi; ve b) teşviğin işletme tarafından elde edilmesidir. Devlet teşviği, işletmenin teşviğin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmamaktadır.

Ödenmiş Sermaye

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

Hisse Senedi İhraç Primleri

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. UMS 10, "Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylara İlişkin Uluslararası Muhasebe Standardı", hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not 18).

Nakit Akımları Tablosu

Nakit akımları tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özsermayeyi temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

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

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

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

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

- a) Değer düşüklüğüne dair bir gösterge olması durumunda, Grup, maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığını geri kazanılabilir tutarı hesaplayarak belirlemektedir. Bu durum, nakit üreten birimin kullandığı değerinin hesaplanmasını gerektirmektedir. Kullandığı değer hesaplanması, Grup'un nakit üreten birimin gelecek dönemde elde edilmesi beklenen tahmini nakit akımlarının hesaplanmasını ve bu nakit akımların bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılacak uygun iskonto oranının belirlenmesini gerektirir.
- b) Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle taşınan vergi zararlarını tekrar gözden geçirmiştir.
- c) Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi (Not 4) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı öngörüler varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Not 3 – İşletme Birleşmeleri

Cari Dönem:

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Mir İç ve Dış Tic. Maden San. Ltd. Şti. 21.05.2012 tarihli ortaklar kurulu kararı ile cari dönemde İhlas Kimya Ltd. Şti.'ne 6762 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 451. Maddesi ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20. maddelerine istinaden tüm aktif ve pasifi ile kül halinde devrolarak birleşmiştir. Birleşme sonrası İhlas Kimya Ltd. Şti. ünvan değişikliğine giderek Mir Maden İşletmeciliği Enerji ve Kimya San. Tic. Ltd. Şti. ünvanını almıştır.

Söz konusu birleşmeden kaynaklanan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Nakit ve nakit benzerleri	52.181
Diğer dönen varlıklar	117.958
Maddi duran varlıklar	13.237
Maddi olmayan duran varlıklar	2
Ticari borçlar (kısa vadeli)	(1.743.589)
İlişkili taraflara borçlar (kısa vadeli)	(1.175.416)
Diğer borçlar	(24.874)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	(234.247)
Birleşmeden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri, net	(2.994.748)

Önceki Dönem:

Şirket ve Ana Ortağı İhlas Madencilik A.Ş. karşılıklı olarak, 11.01.2011 tarihinde yönetim kurulu kararı olarak, birleşme işlemine başlanılmasına karar vermişler, bu karar çerçevesinde İhlas Madencilik A.Ş.'nin, yürürlükteki ilgili mevzuat hükümleri dahilinde, tüm aktif ve pasifinin bir kül halinde, devir alınması suretiyle, Şirket bünyesinde birleştirilmesi ve Şirket'in ünvanının "İhlas Madencilik A.Ş." olarak değiştirilmesi için Sermaye Piyasası Kuruluna başvurulmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 01.04.2011 tarihinde yayımlanan 2011/13 sayılı haftalık bültende Şirket'in başvurusuna onay verilmiştir.

Şirket'in 07.05.2011 tarihli 2010 yılı olağan genel kurul toplantısında birleşme ile ilgili aşağıdaki kararlar alınmıştır;

Alınan yasal izinler ve ilgili mevzuat hükümleri kapsamında, Şirket'in İhlas Madencilik'i devralması suretiyle birleşmesine, T.C. Sermaye Piyasası Kurulu'nun ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün vermiş olduğu izinler dahilinde Şirket ana mukavelesinin 2. ve 6. maddelerinin değiştirilmesine, buna göre Şirket'in yeni ünvanının İhlas Madencilik A.Ş. olmasına, 36.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 36.000.000 TL'den 23.576.467 TL'ye azaltılmasına, birleşme nedeniyle çıkarılmış sermayenin azaltma işlemi ile eş anlı olarak 55.966.071 TL artırılarak 79.542.538 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

Şirket'in İhlas Madencilik ile devralma yoluyla birleşme işlemi 18.05.2011 tarihinde tamamlanarak tescil edilmiş ve sermayesi 79.542.538 TL'ye çıkarılmıştır. Şirket'in ünvanı daha sonra İhlas Madencilik A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Söz konusu birleşmedeki sermaye azaltımı işleminden dolayı ortaya çıkan azınlık payları dahil 7.856.558 TL'lik "Birleşmeye ilişkin ilave özsermaye katkısı" farkı, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide finansal durum tablosunda (bilançoda) "Diğer Sermaye Yedekleri" olarak gösterilmiştir.

Not 4 – Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2012	31.12.2011
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	861.600	590.351
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (a)	714.192	280.578

İhlas Madencilik A.Ş.**30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar**

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

- İlişkili taraflardan brüt ticari alacaklar	819.001	283.576
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(104.809)	(2.998)
Diğer Ticari Alacaklar	147.408	309.773
- Alıcılar	5.087.682	3.502.980
- Ticari alacak reeskontu (-)	(21.439)	(3.310)
- Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(4.918.835)	(3.189.897)
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	8.080.685	1.392.132
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (^a)	5.741.249	490.354
- İlişkili taraflara brüt ticari borçlar	5.817.236	495.514
- İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (-)	(75.987)	(5.160)
Diğer Ticari Borçlar	2.339.436	901.778
- Satıcılar	2.448.142	564.991
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	52.000	343.527
- Ticari borçlar reeskontu (-)	(160.706)	(6.740)

(^a) Detayı Not 16’da açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
1 Ocak itibariyle bakiye	(3.189.897)	(3.189.897)
İşletme birleşmesinden gelen karşılıklar	(1.557.098)	-
Cari dönem karşılık tutarı	(171.840)	-
Dönem sonu bakiye	(4.918.835)	(3.189.897)

Not 5 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**Cari Dönem**

	01.01.2012	Girişler	İşletme Birleşmesinden Gelenler	Değer Düş. Karşılığı	Transferler (^a)	30.09.2012
Maliyet						
Arazi ve arsalar	21.459.728	13.400	12.403	-	(4.650.000)	16.835.531
Binalar	27.159.735	-	-	-	(22.644.463)	4.515.272
Binalar değer düş. karşılığı (^b)	-	-	-	(1.968.229)	1.968.229	-
Toplam	48.619.463	13.400	12.403	(1.968.229)	(25.326.234)	21.350.803
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Binalar	(6.574.463)	(329.806)	-	-	6.326.234	(578.035)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	42.045.000				19.000.000	20.772.768

(^a) Cari dönemde satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabına transfer edilmiştir.(^b) Cari dönem sonu itibariyle satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabına transfer edilmiş olan söz konusu gayrimenkulün değeri Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. firmasına yaptırılan 12.07.2012 tarihli ekspertiz raporuna göre 19.000.000 TL tespit edilmiş ve önceki ekspertiz raporuna göre 1.968.229 TL değer düşüklüğü karşılığı oluşmuştur. Söz konusu karşılık cari dönemde kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek giderleştirilmiştir. Şirket yönetim kurulunun 19.10.2012 tarihinde almış olduğu karar doğrultusunda, söz konusu gayrimenkul ilişkili şirketlerden İhlas Pazarlama A.Ş.'ye Denge Gayrimenkul ve Danışmanlık A.Ş.'nin yukarıda belirtilen ekspertiz raporu doğrultusunda 19.000.000 TL'ye satılmış olup, tapu devri gerçekleştirilmiştir.**Önceki Dönem**

	01.01.2011	Girişler	Transferler	31.12.2011
--	------------	----------	-------------	------------

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Maliyet				
Arazi ve arsalar	4.975.000	-	16.484.728	21.459.728
Binalar	22.644.463	-	4.515.272	27.159.735
Toplam	27.619.463	-	21.000.000	48.619.463
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(6.154.463)	-	(420.000)	(6.574.463)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	21.465.000			42.045.000

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 16.000.000 USD ipotek mevcuttur (31.12.2011: 16.000.000 USD, 250.000 AVRO ve 20.000 TL) (Not: 8 a)).

Not 6 – Maddi Duran Varlıklar

Cari Dönem

	01.01.2012	Girişler	İşletme Birleşmesinden Gelenler	Çıkışlar	30.09.2012
Maliyet					
Arazi, yerüstü ve yer altı düzenleri	267.213	-	-	-	267.213
Makina tesis ve cihazlar	2.474.791	260.081	-	-	2.734.872
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	1.377.282	836	4.175	(1.451)	1.380.842
Özel maliyetler	38.248	23.184	-	-	61.432
Toplam	4.157.534	284.101	4.175	(1.451)	4.444.359
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Yerüstü ve yer altı düzenleri	(168.899)	(26.181)	-	-	(195.080)
Makine tesis ve cihazlar	(1.680.148)	(280.985)	-	-	(1.961.133)
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	(1.204.384)	(53.819)	(5)	-	(1.258.208)
Özel maliyetler	(7.766)	(9.566)	-	-	(17.332)
Toplam	(3.061.197)	(370.551)	(5)	-	(3.431.753)
Maddi Duran Varlıklar, net	1.096.337				1.012.606

Önceki Dönem

	01.01.2011	Girişler	İşletme Birleşmesinden Gelenler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2011
Maliyet						

İhlas Madencilik A.Ş.**30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar**

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

Arazi, yerüstü ve yer altı düzenleri	267.213	-	-	-	-	267.213
Binalar	-	-	21.000.000	(21.000.000)	-	-
Makina tesis ve cihazlar	25.469.976	18.620	126.686	1.517.908	(24.658.399)	2.474.791
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	1.149.529	90.692	162.556	-	(25.495)	1.377.282
Özel maliyetler	-	-	-	38.248	-	38.248
Toplam	26.886.718	109.312	21.289.242	(19.443.844)	(24.683.894)	4.157.534
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Yerüstü ve yer altı düzenleri	(115.456)	(53.443)	-	-	-	(168.899)
Binalar	-	(210.000)	(210.000)	420.000	-	-
Makine tesis ve cihazlar	(25.113.092)	(184.284)	(46.143)	(954.112)	24.617.483	(1.680.148)
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	(1.131.155)	(39.610)	(59.114)	-	25.495	(1.204.384)
Özel maliyetler	-	-	-	(7.766)	-	(7.766)
Toplam	(26.359.703)	(487.337)	(315.257)	(541.878)	24.642.978	(3.061.197)
Maddi Duran Varlıklar, net	527.015					1.096.337

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2012	Girişler	Çıkışlar	30.09.2012
Makina tesis ve cihazlar	1.517.908	-	-	1.517.908
Toplam	1.517.908	-	-	1.517.908
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Makine tesis ve cihazlar	(954.112)	(181.126)	-	(1.135.238)
Toplam	(954.112)	(181.126)	-	(1.135.238)
Maddi Duran Varlıklar, net	563.796			382.670

Önceki Dönem	01.01.2011	İşletme Birleşmesinden Gelenler	Girişler	31.12.2011
Makina tesis ve cihazlar	-	1.517.908	-	1.517.908
Toplam	-	1.517.908	-	1.517.908
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Makine tesis ve cihazlar	-	(832.894)	(121.218)	(954.112)
Toplam	-	(832.894)	(121.218)	(954.112)
Maddi Duran Varlıklar, net	-			563.796

Not 7 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar**Cari Dönem**

	01.01.2012	Girişler	İşletme Birleşmesinden Gelenler	Çıkışlar	30.09.2012
Maliyet					

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Arama ve işletme ruhsatları hakları	9.172.342	-	-	-	9.172.342
Diğer haklar	1.335	1.527	1	-	2.863
Arama giderleri	2.546.003	202.668	-	-	2.748.671
Toplam	11.719.680	204.195	1	-	11.923.876
Eksi: Birikmiş İtfa Payları					
Diğer haklar	-	(1.003)	-	-	(1.003)
Arama giderleri	(21.890)	(14.087)	-	-	(35.977)
Toplam	(21.890)	(15.090)	-	-	(36.980)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	11.697.790				11.886.896

Önceki Dönem

	01.01.2011	Girişler	İşletme Birleşmesinden Gelenler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2011
Maliyet						
Arama ve işletme ruhsatları hakları	-	494.755	8.778.343	-	(100.756)	9.172.342
Diğer haklar	-	1.335	-	-	-	1.335
Finansal kiralama	-	-	1.517.908	(1.517.908)	-	-
Özel maliyetler	93.912	25.016	13.232	(132.160)	-	-
Arama giderleri	-	354.312	2.097.779	93.912	-	2.546.003
Toplam	93.912	875.418	12.407.262	(1.556.156)	(100.756)	11.719.680
Eksi: Birikmiş İtfa Payları						
Finansal kiralama	-	(121.218)	(832.894)	954.112	-	-
Özel maliyetler	(1.553)	(23.962)	(4.141)	29.656	-	-
Arama giderleri	-	-	-	(21.890)	-	(21.890)
Toplam	(1.553)	(145.180)	(837.035)	961.878	-	(21.890)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	92.359					11.697.790

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin, kısıtlama veya ipotek yoktur (31.12.2011: Yoktur).

Not 8 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler ve Taahhütler

-Koşullu Varlık ve Yükümlülükler ve Taahhütler:

a) Şirket tarafından verilen teminat, ipotek ve rehinler:

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	USD Bakiyesi	Avro Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM
---------------------------------	--------------	---------------	-------------	--------

İhlas Madencilik A.Ş.**30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar**

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

(30.09.2012)				(TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	1.352.066	1.352.066
B-1. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B-2. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve Birbirleri Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	16.000.000	-	-	28.555.200
i. Ana Ortak Lehine Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	16.000.000	-	-	28.555.200
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	16.000.000	-	1.352.066	29.907.266
Şirket'in Özkaynak Toplamı				57.661.132
Grup'un Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı				%50
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (31.12.2011)	USD Bakiyesi	Avro Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	1.232.449	1.232.449
B-1. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	250.000	-	610.950
B-2. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve Birbirleri Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	16.000.000	-	-	30.222.400
i. Ana Ortak Lehine Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	16.000.000	-	-	30.222.400
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	16.000.000	250.000	1.232.449	32.065.799
Şirket'in Özkaynak Toplamı				65.067.702
Grup'un Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı				%46

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

- Şirket'in Garanti Leasing'e olan borçları nedeniyle, grup firmalarından Mir Maden İşletmeciliği Enerji ve Kimya San. Tic. Ltd. Şti.'nin arazisi üzerinde 31.12.2011 tarihi itibariyle bulunan 230.000 Avro tutarındaki ipotek cari dönemde kaldırılmıştır.

- Şirket'in “İhlas Holding Medya Plaza Kat 2 Bağımsız bölüm 14 ve 17” taşınmazlarında, Ana Ortaklardan İhlas Holding A.Ş.'nin kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak ayrı ayrı 2.500.000 USD ve 6.000.000

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

USD, “İhlas Holding Medya Plaza Kat 2 Bağımsız bölüm 14” taşınmazında, Ana Ortaklardan İhlas Holding A.Ş., İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Tic. A.Ş. ve ilişkili şirketlerden İhlas Pazarlama A.Ş.’nin kullanmış olduğu kredilerin teminatı olarak müştereken 7.500.000 USD, toplamda da 16.000.000 USD ipotek mevcuttur (31.12.2011: 16.000.000 USD).

b) Şirket’in Ana Ortaklarından İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Tic. A.Ş.’nin sahip olduğu Şirket hisselerinin nominal 14.489.743 TL’si üzerinde İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Tic. A.Ş.’nin kullanmış olduğu krediler nedeniyle bloke bulunmaktadır (31.12.2011: nominal 20.034.711 TL).

c-) 30.09.2012 tarihi itibariyle Grup ile ilgili özet dava ve icra bilgileri aşağıdaki gibidir.

	Adet	Tutar
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	7	106.188
Grup tarafından yürütülen icra takipleri	9	455.122
Grup aleyhine açılmış, devam eden davalar	11	234.005
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	1	43.651

Grup, 30.09.2012 tarihi itibariyle aleyhine açılmış davalar için, kazanılması kuvvetle muhtemel olduğundan herhangi bir karşılık ayırmamıştır. (önceki dönem: 115.577 TL)

Not 9 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2012	31.12.2011
Diğer Dönen Varlıklar	4.688.666	4.439.974
Devreden KDV	3.047.230	2.877.841
İş Avansları	830.296	894.743
Verilen Sipariş Avansları	800.531	624.499
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.181	10.560
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.428	32.331
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	2.307.780	2.276.099
Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş.(*)	1.450.416	1.450.424
Ertelenmiş ve Tak. Bağlanmış Devlet Borçları (*)	264.074	647.839
Alınan Sipariş Avansları	220.675	-
Personele Borçlar	147.430	139.709
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	90.287	-
Gider Tahakkukları	22.914	5.629
Diğer Çeşitli Borçlar	111.984	32.498
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	1.054.447	1.982.944
Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş.(*)	957.671	1.933.898
Ertelenmiş ve Tak. Bağlanmış Devlet Borçları (*)	96.776	49.046

(*) İlgili borçlar 6111 sayılı kanun kapsamında taksitlendirilmiştir.

Not 10 – Özkaynaklar

Adı/Ünvanı	30.09.2012		31.12.2011	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı(TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı(TL)
İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Tic. A.Ş.	65,80	52.338.110	63,98	50.888.110
İhlas Holding A.Ş.	9,75	7.755.018	9,75	7.755.018
Halka açık kısım ve diğer	24,45	19.449.410	26,27	20.899.410

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

kişiler				
Toplam	100,00	79.542.538	100,00	79.542.538
Sermaye Düzeltmesi Farkları		70.140.548		70.140.548
Toplam		149.683.086		149.683.086

Şirket'in kayıtlı sermayesi 150.000.000 TL olup , her biri 1 kuruş değerinde 15.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in Ana Ortaklarından İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin sahip olduğu Şirket hisselerinin nominal 14.489.743 TL'si üzerinde İhlas Ev Aletleri İmalat Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin kullanmış olduğu krediler nedeniyle bloke bulunmaktadır (31.12.2011: nominal 20.034.711 TL).

	30.09.2012	31.12.2011
Hisse Senedi İhraç Primleri	27.669	27.669
Kısıtlanmış Kar Yedekleri ^(a)	1.510.885	258.419
Diğer Sermaye Yedekleri	7.856.558	7.856.558
- Birleşmeye ilişkin ilave özsermaye katkısı ^(b)	7.856.558	7.856.558

^(a) Cari dönemdeki artış işletme birleşmesinden gelmiştir.

^(b) 2011 yılında gerçekleşen İhlas Madencilik A.Ş. ile Bayındır Madencilik A.Ş. birleşmesi sonucundaki sermaye azaltımı işleminden dolayı "Birleşmeye ilişkin ilave özsermaye katkısı" farkı olarak ortaya çıkmıştır.

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları

1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların:

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farklarıyla",

- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Şirket'in cari dönemdeki geçmiş yıl kar zarar hareketleri aşağıdaki gibi oluşmuştur;

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

	30.09.2012
Dönem başı bakiye	(93.391.445)
Önceki dönem karı / zararı	656.676
İşletme birleşmeleri ve bağlı ortaklık etkin pay değişimleri	(3.294.299)
Dönem Sonu Bakiye	(96.029.068)

Şirket’in cari dönemdeki azınlık payı hareketleri aşağıdaki gibi oluşmuştur;

Azınlık Payları

	30.09.2012
Açılış bakiyesi	(23.261)
Ana Ortaklık Dışı Kar/(Zarar)	(59.673)
İşletme birleşmeleri ve bağlı ortaklık etkin pay değişimleri	(948.985)
Dönem Sonu Bakiye	(1.031.919)

Not 11 – Faaliyet Giderleri

	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2011
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(41.174)	(11.152)	(33.810)	(8.975)
Nakliye Giderleri	(41.174)	(11.152)	(33.810)	(8.975)
Genel Yönetim Giderleri	(2.199.019)	(452.554)	(2.040.921)	(637.369)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	(602.873)	(202.623)	(400.021)	(223.914)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(345.414)	(56.027)	(215.282)	(60.619)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(400.387)	(120.062)	(291.233)	(118.918)
Noter, Vergi, Harç ve Benzerleri	(207.153)	(26.777)	(333.030)	(63.330)
Şüpheli Alacak Karşılıkları	(171.840)	-	-	-
İş Avansları Karşılıkları	(179.477)	(8.226)	-	-
Dava Giderleri	-	-	(282.292)	(21.220)
SPK Kurul Kayıt ve İMKB Kayıtta Kalma Giderleri	-	-	(253.012)	-
Diğer	(291.875)	(38.839)	(266.051)	(149.368)

Not 12 – Diğer Faaliyet Gelir ve Giderleri

	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2011
Diğer Faaliyet Gelirleri	668.736	309.360	2.959.454	46.212
Kira Gelirleri	515.510	168.097	204.366	60.732
Tazminat Gelirleri	99.000	99.000	-	-
Konusu Kalmayan Elektrik Borcu	-	-	1.586.479	-
Sabit Kıymet Satış Gelirleri	-	-	774.874	-

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

İade Alınan Dava Harçları	-	-	274.899	-
Konusu Kalmayan Vergi Karş.	-	-	85.137	2.873
Diğer	54.226	42.263	33.699	(17.393)
Diğer Faaliyet Giderleri	(2.317.353)	(32.649)	(556.424)	(44.241)
Bina Değer Düşüklük Karşılığı	(1.968.229)	-	-	-
Çalışılmayan Kısım Giderleri	(171.770)	-	-	-
Bağlı Ortaklık Değer Düş. Karş.	(144.587)	-	-	-
Dava Karşılık Giderleri	-	-	(305.876)	-
Diğer	(32.767)	(32.649)	(250.548)	(44.241)

Not 13 – Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

	30.09.2012	31.12.2011
Arsa ve Bina	19.000.000	-

Şirket yönetim kurulu, 13.07.2012 tarihinde yaptığı toplantıda, Gaziantep İli, Şehitkamil İlçesi, Sam Köyü, Başpınar Mevkii, 1-4 Pafta, 116 No'lu Parsel; Gaziantep 1. Organize Sanayi Bölgesi, 2. Cadde, No:36 Başpınar-Şehitkamil/Gaziantep adresinde bulunan 48.960 m² yüz ölçümlü arsa üzerine kayıtlı 36.930 m² kullanım alanlı fabrika binasının açık artırma yoluyla ihaleye çıkarılarak satılmasına ve konu ile ilgili gerekli hazırlıkların yapılmasına oy birliği ile karar vermiştir.

Bu karar üzerine söz konusu gayrimenkul, 20.07.2012 tarihinde, Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan 12.07.2012 tarihli ekspertiz raporunda tespit edilmiş olan 19.000.000 TL değer üzerinden ihaleye çıkarılmış ancak ilgililerin ihale katılım şartı olan ve şartnamede de belirtilen teminat tutarını yatırmamış olmaları sebebiyle ihale gerçekleştirilememiştir. Şirket yönetim kurulunun 19.10.2012 tarihinde almış olduğu karar doğrultusunda, söz konusu gayrimenkul ilişkili şirketlerden İhlas Pazarlama A.Ş.'ye Denge Gayrimenkul ve Danışmanlık A.Ş.'nin yukarıda belirtilen ekspertiz raporu doğrultusunda 19.000.000 TL'ye satılmış olup, tapu devri gerçekleştirilmiştir.

Not 14 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Kurumlar vergisi oranı, %20'dir.

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

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

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

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

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

30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir :

Gelir tablosu	01.01-30.09.2012	01.01-30.09.2011
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	133.973	112.418
Gelir tablosuna yansıtılmış vergi	133.973	112.418

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

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

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012		31.12.2011	
	Toplam	Ertelenen Vergi Varlığı /	Toplam	Ertelenen Vergi Varlığı /
	Geçici Farklar	(Yükümlülüğü)	Geçici Farklar	(Yükümlülüğü)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi olmayan D.V. üzerinde geçici farklar	(853.102)	(170.620)	(159.124)	(31.825)

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Maddi D.V. ve yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki geçici farklar	(966.038)	(193.208)	(5.611.063)	(1.122.213)
Borç reeskontları	(236.692)	(47.338)	(12.331)	(2.466)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(2.055.832)	(411.166)	(5.782.518)	(1.156.504)
Ertelenmiş vergi varlıkları				
İndirilmemiş mali zararlar	16.925.323	3.385.065	19.489.976	3.897.995
Diğer alacak karşılıkları	253.328	50.666	251.030	50.206
İş avansı karşılıkları	207.574	41.515	28.097	5.619
Şüpheli alacak karşılıkları	171.840	34.368	57.045	11.409
Kıdem tazminatı karşılıkları	97.636	19.527	54.043	10.809
Alacak reeskontları	126.247	25.248	6.308	1.262
Maddi olmayan D.V. üzerinde geçici farklar	1	-	21.900	4.380
Maddi D.V. üzerinde geçici farklar	-	-	884.669	176.934
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	-	-	45.700	9.140
Brüt ertelenmiş vergi varlıkları	17.781.949	3.556.389	20.838.768	4.167.754
Net ertelenmiş vergi varlıkları	15.726.117	3.145.223	15.056.250	3.011.250

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
1 Ocak bakiyesi	3.011.250	3.075.792
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	133.973	(64.542)
Dönem sonu bakiyesi	3.145.223	3.011.250

Not 15 – Hisse Başına Kazanç

Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar zarar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2012	01.07- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2011
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç/(kayıp):				
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	(4.356.079)	(526.328)	775.753	(483.504)
Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.954.253.800	7.954.253.800	7.954.253.800	7.954.253.800
Sürdürülen faaliyetlerden hisse	(0,055)	(0,007)	0,010	(0,006)

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

başına kazanç/(kayıp) (Kr)				
Hisse başına kazanç/(kayıp):				
Dönem karı/(zararı)	(4.415.752)	(547.139)	765.986	(484.923)
Azınlık paylarına ait net dönem karı/(zararı)	(59.673)	(20.811)	(9.767)	(1.419)
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	(4.356.079)	(526.328)	775.753	(483.504)
Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.954.253.800	7.954.253.800	7.954.253.800	7.954.253.800
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) (Kr)	(0,055)	(0,007)	0,010	(0,006)

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

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

Not 16 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A) Grup'un 30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	30.09.2012	31.12.2011
İhlas Gazetecilik A.Ş.	402.555	122.009
İhlas Fuar Hizmetleri A.Ş.	212.547	121.795
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	25.186	-
İletişim Magazin Gazetecilik A.Ş.	17.730	-
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	14.365	22.792
Promaş Pro. Medya Rek. ve Film Paz. Hiz. A.Ş.	10.040	7.823
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	10.539	5.127
İhlas Net A.Ş.	14.250	-
İhlas Net Ltd. Şti.	5.194	-
İhlas Gelişim Yayıncılık A.Ş.	1.786	1.032
Toplam	714.192	280.578

	Verilen Sipariş Avansları	
	30.09.2012	31.12.2011
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	233	-
Toplam	233	-

	Ticari Borçlar	
	30.09.2012	31.12.2011
İhlas Pazarlama A.Ş.	4.573.270	472.620
İhlas Holding A.Ş.	824.658	8.467
Detes Enerji Üretim A.Ş.	294.175	-
İhlas Gazetecilik A.Ş.	39.219	3.270
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	5.132	-
İhlas Ev Aletleri İmalat San. Tic. A.Ş.	4.795	5.997
Toplam	5.741.249	490.354

Kilit Personele Sağlanan Faydalar

İhlas Madencilik A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

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

Kilit personele 01.01-30.09.2012 döneminde sağlanan kısa vadeli toplam fayda 86.208 TL, 01.01-30.09.2012 döneminde işten çıkarma halinde sağlanan ve sağlanacak toplam fayda ise 6.368 TL'dir.

B) Grup'un 01.01-30.09.2012 ve 01.01-30.09.2011 dönemlerinde ilişkili taraflarla yaptığı mal, hizmet ve reklam alış ve satışları aşağıdaki gibidir:

Mal, Hizmet ve Reklam Alışları	01.01-30.09.2012	01.01-30.09.2011
İhlas Pazarlama A.Ş.	23.593	5.085
İhlas Holding A.Ş.	7.585	3.051
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	6.713	-
İhlas Gazetecilik A.Ş.	2.006	-
İhlas Net Ltd. Şti.	44	-
TOPLAM	39.941	8.136

Mal ve Hizmet Satışları: Yoktur. (30.09.2011: Yoktur)

C) Grup'un 01.01-30.09.2012 ve 01.01-30.09.2011 dönemlerinde ilişkili taraflardan aldığı ve bunlara kestiği faiz, kira vb. faturalar aşağıdaki gibidir:

Kesilen faiz faturaları	01.01-30.09.2012	01.01-30.09.2011
İhlas Gazetecilik A.Ş.	22.099	-
İhlas Fuar Hizmetleri A.Ş.	13.525	-
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	1.029	-
İletişim Magazin Gazetecilik A.Ş.	848	-
Promaş Pro. Medya Rek. ve Film Paz. Hiz. A.Ş.	762	-
İhlas İletişim Hizmetleri A.Ş.	640	-
İhlas Net A.Ş.	455	-
İhlas Net Ltd. Şti.	315	-
İhlas Gelişim Yayıncılık A.Ş.	114	-
TOPLAM	39.787	-

Alınan faiz faturaları	01.01-30.09.2012	01.01-30.09.2011
İhlas Pazarlama A.Ş.	183.818	-
İhlas Holding A.Ş.	1.710	-
İhlas Ev Aletleri İmalat San. Tic. A.Ş.	316	-
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	196	-
TOPLAM	186.040	-

Kesilen kira ve diğer faturalar	01.01-30.09.2012	01.01-30.09.2011
İhlas Gazetecilik A.Ş.	267.599	103.726
İhlas Fuar Hizmetleri A.Ş.	91.032	35.700
Tasfiye Halinde İhlas Finans Kurumu A.Ş.	22.437	11.000

İhlas Madencilik A.Ş.**30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar**

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

İletişim Magazin Gazetecilik A.Ş.	15.300	-
İhlas Pazarlama A.Ş.	14.305	13.530
İhlas Net A.Ş.	13.464	-
İhlas İletişim Hiz. A.Ş.	5.355	2.100
İhlas Net Ltd. Şti.	2.677	1.050
Promaş Pro. Medya Rek. ve Film Paz. Hiz. A.Ş.	2.482	2.190
İhlas Gelişim Yayıncılık A.Ş.	765	300
Şifa Yemek ve Gıda Üretim Tesisleri Tic. A.Ş.	561	-
TOPLAM	435.977	169.596

Alınan kira ve diğer faturalar	01.01-30.09.2012	01.01-30.09.2011
İhlas Holding A.Ş.	16.200	-
İhlas Gazetecilik A.Ş.	1.320	1.276
İhlas Ev Aletleri İmalat San. Tic. A.Ş.	1.060	7.380
TOPLAM	18.580	8.656

Not 17 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
A. Döviz cinsinden varlıklar	719.410	799.878
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	-	288.512
Net döviz pozisyonu (A-B)	719.410	511.366

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	30.09.2012			31.12.2011		
	TL Karşılığı	USD	Avro	TL Karşılığı	USD	Avro
1. Ticari Alacaklar	3.697	2.071	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	78	24	15	38	20	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	715.635	-	310.000	799.840	100.000	250.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	719.410	2.095	310.015	799.878	100.020	250.000
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	719.410	2.095	310.015	799.878	100.020	250.000
10. Ticari Borçlar	-	-	-	286.666	150.674	842
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	1.846	7	750
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	288.512	150.681	1.592
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	288.512	150.681	1.592
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	719.410	2.095	310.015	511.366	(50.661)	248.408
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.775	2.095	15	(288.474)	(150.661)	(1.592)
22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Şirket'in vadeli işlemi olmadığından toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

Not 18 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**Finansal tabloların onaylanması**

30.09.2012 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Kasım 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Grup'un ortakları veya başka taraflarca finansal tabloların yayınlanması sonrası, finansal tabloları değiştirme gücüne yalnızca genel kurul sahiptir.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlığın satılması

Şirket yönetim kurulu, 13.07.2012 tarihinde yaptığı toplantıda, Gaziantep İli, Şehitkamil İlçesi, Sam Köyü, Başpınar Mevkii, 1-4 Pafta, 116 No'lu Parsel; Gaziantep 1. Organize Sanayi Bölgesi, 2. Cadde, No:36 Başpınar-Şehitkamil/Gaziantep adresinde bulunan 48.960 m² yüz ölçümlü arsa üzerine kayıtlı 36.930 m² kullanım alanlı

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

fabrika binasının açık artırma yoluyla ihaleye çıkarılarak satılmasına ve konu ile ilgili gerekli hazırlıkların yapılmasına oy birliği ile karar vermiştir. Bu karar üzerine söz konusu gayrimenkul, 20.07.2012 tarihinde, Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan 12.07.2012 tarihli ekspertiz raporunda tespit edilmiş olan 19.000.000 TL değer üzerinden ihaleye çıkarılmış ancak ilgililerin ihale katılım şartı olan ve şartnamede de belirtilen teminat tutarını yatırmamış olmaları sebebiyle ihale gerçekleştirilememiştir. Şirket yönetim kurulunun 19.10.2012 tarihinde almış olduğu karar doğrultusunda, söz konusu gayrimenkul ilişkili şirketlerden İhlas Pazarlama A.Ş.'ye Denge Gayrimenkul ve Danışmanlık A.Ş.'nin yukarıda belirtilen ekspertiz raporu doğrultusunda 19.000.000 TL'ye satılmış olup, tapu devri gerçekleştirilmiştir.

Not 19 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Yeniden Sınıflandırma:

Başka bir bağımsız denetim firması tarafından denetlenen 31.12.2011 tarihli finansal durum tablosunda (bilançoda) sunulan bazı hesap kalemleri aşağıda açıklandığı şekilde yeniden sınıflandırılmıştır.

1- Şirket'in 31.12.2011 tarihli finansal durum tablosunda (bilançolarında) maddi duran varlıklarda sunulmuş olan gayrimenkuller yeniden sınıflandırılarak yatırım amaçlı gayrimenkullerde raporlanmış olması ve maddi olmayan duran varlıklarda sunulmuş olan finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıkların ve özel maliyetlerin yeniden sınıflandırılarak maddi duran varlıklarda raporlanmış ve bu nedenle Şirket'in önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır.

2- Şirket'in 31.12.2011 tarihli finansal durum tablosunda (bilançolarında) ertelenmiş vergi varlığı hesabında netleştirilerek sunulmuş olan ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin yeniden sınıflandırılarak ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesabında raporlanmış ve bu nedenle Şirket'in önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır.

3- Şirket'in 31.12.2011 tarihli finansal durum tablosunda (bilançolarında) değer artış fonları hesabında sunulmuş olan binalara ait değer artış fonları, bu binaların yatırım amaçlı gayrimenkullerde gösterilmesi nedeniyle yeniden sınıflandırılarak geçmiş yıllar kar/zararları hesabında raporlanmış ve bu nedenle Şirket'in önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır.

4- Şirket'in 31.12.2011 tarihli finansal durum tablosunda (bilançolarında) diğer sermaye yedeklerinde sunulmuş olan özel yedekler yeniden sınıflandırılarak kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerde raporlanmış ve bu nedenle Şirket'in önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır.

5- Şirket'in 31.12.2011 tarihli finansal durum tablosunda (bilançolarında) diğer kısa ve uzun vadeli borçlar hesabında sunulmuş olan hesap kalemleri, yeniden sınıflandırılarak diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler hesabında raporlanmış ve bu nedenle Şirket'in önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır.

Söz konusu yeniden sınıflandırmalar aşağıdaki şekilde olup, bunlarla sınırlıdır.

Yeniden sınıflandırılmış kalemler	Sınıflandırma öncesi durum	Sınıflandırılan Tutar	Yeniden sınıflandırılmış hali
	31.12.2011		31.12.2011
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	21.465.000	20.580.000	42.045.000
Maddi Duran Varlıklar	21.082.059	(19.985.722)	1.096.337
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12.292.068	(594.278)	11.697.790

30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Özet Dipnotlar

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

Ertelenmiş Vergi Varlığı	3.011.250	1.156.504	4.167.754
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	1.156.504	1.156.504
Değer Artış Fonları	11.924.887	(11.924.887)	-
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(105.316.332)	11.924.887	(93.391.445)
Diğer Sermaye Yedekleri	8.108.474	(251.916)	7.856.558
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	6.503	251.916	258.419
Diğer Kısa Vadeli Borçlar	2.270.470	(2.270.470)	-
Diğer Uzun Vadeli Borçlar	1.982.944	(1.982.944)	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.629	2.270.470	2.276.099
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	1.982.944	1.982.944

Başka bir bağımsız denetim firması tarafından denetlenen 31.12.2010 tarihli finansal durum tablosunda (bilançoda) sunulan bazı hesap kalemleri aşağıda açıklandığı şekilde yeniden sınıflandırılmıştır.

1- Şirket'in 31.12.2010 tarihli finansal durum tablosunda (bilançolarında) maddi olmayan duran varlıklarda sunulmuş olan özel maliyetlerin yeniden sınıflandırılarak maddi duran varlıklarda raporlanmış ve bu nedenle Şirket'in 31.12.2010 dönemine ait konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır.

2- Şirket'in 31.12.2010 tarihli finansal durum tablosunda (bilançolarında) ertelenmiş vergi varlığı hesabında netleştirilerek sunulmuş olan ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin yeniden sınıflandırılarak ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesabında raporlanmış ve bu nedenle Şirket'in 31.12.2010 dönemine ait konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır.

3- Şirket'in 31.12.2010 tarihli finansal durum tablosunda (bilançolarında) değer artış fonları hesabında sunulmuş olan binalara ait değer artış fonları, bu binaların yatırım amaçlı gayrimenkullerde gösterilmesi nedeniyle yeniden sınıflandırılarak geçmiş yıllar kar/zararları hesabında raporlanmış ve bu nedenle Şirket'in 31.12.2010 dönemine ait konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır.

4- Şirket'in 31.12.2010 tarihli finansal durum tablosunda (bilançolarında) diğer kısa vadeli borçlar hesabında sunulmuş olan hesap kalemleri, yeniden sınıflandırılarak diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabında raporlanmış ve bu nedenle Şirket'in 31.12.2010 dönemine ait konsolide finansal tabloları yeniden sınıflandırılmıştır.

31.12.2010 tarihli finansal durum tablosundaki (bilançodaki) söz konusu yeniden sınıflandırmalar aşağıdaki şekilde olup, bunlarla sınırlıdır.

Yeniden sınıflandırılmış kalemler	Sınıflandırma öncesi durum	Sınıflandırılan Tutar	Yeniden sınıflandırılmış hali
	31.12.2010		31.12.2010
Maddi Duran Varlıklar	527.015	92.359	619.374
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	92.359	(92.359)	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	570.634	1.027.272	1.597.906
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	1.027.272	1.027.272
Değer Artış Fonları	11.924.887	(11.924.887)	-
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(88.532.785)	11.924.887	(76.607.898)
Diğer Kısa Vadeli Borçlar	284.106	(284.106)	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	983.935	284.106	1.268.041