

IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Ana Ortaklık):

Ana Ortaklık, Metemteks unvanı ile 1982 yılında İstanbul’da kurulmuş, 2011 yılının 10. ayına kadar da faaliyetlerini ağırlıklı olarak iplik üretimi ve ev tekstili alanında sürdürmüştür. Şirket 2011 yılında hakim ortaklık yapısının Işıklar Holding A.Ş.’ye geçmesine takiben faaliyet konusunu değiştirecek şekilde yeniden yapılanmaya gitmiştir.

Söz konusu birleşmeyi takiben faaliyet konusunda da köklü değişikliğe gidilerek Holding modeli benimsenmiş, ağırlıklı olarak enerji ve yapı sektörü alanında yatırımlara öncelik verecek şekilde yapılanmaya gidilmiştir. Şirketin faaliyet konusundaki değişikliklerle beraber fiili üretim alanından çıkmış ve sahip olduğu iplik üretim tesisleri de şirketin %100 payına sahip olacak şekilde yeni kurulan Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.’ye (01 Kasım 2011 tarihinde) kiralamıştır.

Faaliyet konusunda yapılan değişiklik sonucu Ana Ortaklığın “Metem Enerji ve Tekstil San. Tic. A.Ş.” olan ticaret unvanı “Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.” olarak değiştirilmiştir. Pay senetleri BİST’de işlem görmeye devam eden Ana Ortaklığın borsa kodu İEYHO şeklinde belirlenmiştir.

Ana Ortaklığın, Işıklar Yatırım Holding A.Ş.’yi tüm aktif ve pasifi ile bir bütün halinde "devralması" suretiyle birleşme işleminin onaylandığı genel kurul toplantısı 27 Ağustos 2014 tarihinde gerçekleştirilmiştir (Dipnot 3).

Ana Ortaklığın yönetiminde bulunduğu benzer faaliyet konularına sahip şirketlerin tek çatı altında toplanarak ölçek ekonomilerinden yararlanmaya yönelik sinerji yaratılması ve bu yolla stratejik planlama ve finansman imkanlarının etkin yönetiminin sağlanarak şirket büyümesinin sürdürülebilir kılınması amacıyla 2011 yılında uygulamaya koyduğu politikasının bir devamı olarak BİST’de işlem gören bağlı ortaklık Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. ile; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 136’ncı maddesi ve birleşme ile ilgili diğer maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 18, 19 ve 20’inci maddesi hükümleri, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-23-2 numaralı Birleşme ve Bölünme Tebliği ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde 31 Aralık 2016 tarihli finansal raporlar esas alınarak bütün aktif ve pasifi ile kül halinde devralma yolu ile Ana Ortaklık bünyesinde birleşme kararları her iki şirketin 14 Ağustos 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantılarında onaylanmıştır (Dipnot 3).

Ana Ortaklığın merkez adresi; Beybi Giz Plaza Dereboyu Cad. Meydan Sok. No:1Kat:8 Daire:27 Pk:34398 Maslak, Sarıyer/İSTANBUL’dur.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıklarının (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) toplam personel sayısı 1.061’dir (31 Aralık 2017: 1.105).

Ana Ortaklığın konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin ticaret unvanları ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar:

BBS Elektrik Üretim Dağıtım A.Ş. (“BBS Elektrik”): 20 Ekim 2006 tarihinde Ankara’da kurulmuş olup faaliyet konusu elektrik enerjisi üretimi ve satışlarıdır. Şirketin faaliyeti yoktur.

BND Elektrik Üretim A.Ş. (“BND Elektrik”): İstanbul’da kurulmuş olup faaliyet konusu elektrik enerjisi üretimi ve satışlarıdır. BND Elektrik’in toplam 10,319 MWh kurulu güce sahip Üçgen 2 HES Kabadüz ilçesi Ordu ilinde, toplam 3,388 MWh kurulu güce sahip Üçgen HES Andırın ilçesi Kahramanmaraş ilinde faaliyette bulunmaktadır.

Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş. (“Metemteks Sentetik”): 2011 yılında kurulmuştur. Ana Ortaklık’tan kiraladığı 7000 m² üretim tesislerinde iplik üretimi yapmaktadır.

Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Işıklar İnşaat”): Şirket 1977 yılında kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu ateşe dayalı briketler, bloklar ve tuğlaların üretimi ve satışlarıdır. Şirket üretim faaliyetlerini Bartın’da kurulu tesislerinde gerçekleştirmektedir. Ticari amaçlı satışını yaptığı ürünleri de değişik ülkelerden ithal etmektedir.

Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Işıklar Turizm”): Şirket 1976 yılında kurulmuştur Şirket’in fiili faaliyet konusu hali hazırda Türkiye’nin değişik illerinde “offshore” yarışları düzenlemektedir.

Işıklar İnşaat Malzemeleri Pazarlama ve Taahhüt A.Ş. (“Işıklar İnşaat Pazarlama”): Şirket 2003 yılında kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu ateşe dayalı briketler, bloklar ve tuğla satışı ve pazarlamasıdır.

Işıklar Holding A.Ş. (“IHOL”): Işıklar Holding A.Ş., Türkiye’de faaliyet göstermekte olup merkez adresi Dereboyu Cad. Meydan Sk. Beybi Giz Plaza No:1 D.27 Maslak / Sarıyer / İstanbul’dur. Şirket ana faaliyet konusu sanai, ticari ve hizmet sektöründe faaliyet gösterecek müesseseler kurmak, mevcutlara iştirak etmek veya devir almak, her türlü ticari ve sanai faaliyette bulunmaktadır.

Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş. (“Ambalaj”): Şirket merkezi İstanbul’dadır. Başlıca faaliyeti sanai tipi kağıt torba imali ve satışlarıdır.

Çemaş Döküm San. A.Ş. (“Çemaş”): Merkezi ve üretim yeri Kırşehir’dedir. Çimento ve madencilik sektöründe öğütme bilya ve silpepleri ve otomotiv sektörü başta olmak üzere makina ve ziraat sektörlerine döküm parça üretimi yapmaktadır.

Şirket’in halka arz olunmuş hisse senetleri 02 Temmuz 2010 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir.

Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (“Özışık”): Çemaş Döküm San. A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır. Şirket merkezi Ankara’da olup inşaat sektöründe taahhüt işleri yapmaktadır.

Işıklar Park Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş. (“Park AVM”): Şirket merkezi İstanbul’dadır. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin faaliyeti yoktur.

Işıklar Paper Sack Ltd. (“Paper Sack”): Irak Erbil’de sanai tipi kâğıt torba imali ve satışı yapmak üzere kurulan Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.’nin %52 payına sahip olduğu Işıklar Paper Sack Ltd. üretim tesislerinde 21.03.2013 tarihi itibarıyla üretime başlamıştır.

IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar: (Devamı)

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaş”): Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1969 Yılında Çimhol ve İller Bankası ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir.

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi İlhanlı Mahallesi Sabancı Bulvarı No:27 Merkez/Niğde’dir. Şirket’in halka arz olunmuş hisse senetleri 05 Mart 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Işıklar Pazarlama A.Ş. (İPAŞ): Işıklar Holding A.Ş. bağlı ortaklığı olan İPAŞ, Türkiye’de faaliyet göstermekte olup merkez adresi Çubuklu Mah. Orhan Veli Kanık Cad. Yakut Sk. Eryılmaz Plaza No:3 Kat:2 Kavacık / İstanbul’dur. İPAŞ’ın faaliyet konusu Işıklar Holding A.Ş. bünyesinde faaliyetlerini sürdürmekte olan Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.’nin ürettiği ürünlerin yurt içi ve yurt dışı satışını sağlamaktadır.

Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. (Çimtek): Şirket 1969 yılında Çimento ve Yan Mamülleri Sanayii Holding A.Ş. (Çimhol) adı ile Türkiye Çimento ve Toprak Sanayii T.A.Ş.’nin (Çitosan) bir yan kuruluşu olarak faaliyete başlamıştır. Çimtek 1990 yılında kurulmuş ve Çimhol firmasının tüm faaliyetleri Çimtek’e devredilmiştir. Çimtek her türlü çimento ünitesinin anahtar teslimi kurulumunu ana müteahhit firma olarak gerçekleştirmekte, bunun için çimento sanayinde iyi bilinen uzman know-how firmaları ve ekipman tedarikçileri ile işbirliği yapmaktadır.

İştirakler ve İş Ortaklıkları:

Global Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Global Enerji”): 1988 yılında İstanbul’da kurulmuş olup, faaliyet konusu doğalgazdan elektrik enerjisi, buhar ve sıcak su üretimidir. Çorlu’da kurulu bulunan tesisleri 32 MW’lık üretim kapasitesine sahiptir. Şirket içinde bulunduğu mali zorlukları aşamayarak iflas sürecine girmiştir. Açılan İflas 04.10.2017 tarih, 399 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. (“Sif”): SİF Otomotiv A.Ş. ve Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.’nin Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. bünyesinde birleşme işlemi 26 Kasım 2013 tarihi itibarıyla tescil olmuştur. Şirketin merkezi İstanbul’dadır. Başlıca faaliyeti iş makinesi yurtiçi ve yurtdışı müşterilerine tedarik etmek ve servis, yedek parça hizmeti vermektir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 143 kişidir (31.12.2017:145).

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“HMF”): Şirket merkezi İstanbul’dadır. Başlıca faaliyeti yurtiçi ve yurtdışı müşterilerine iş makinesi tedarik etmek ve bu makineler ile ilgili teknik destek sağlamaktır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 85 kişidir (31.12.2017: 82).

Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı:

İş Ortaklığının merkezi Ankara’dadır. Ortaklık “Mardin Ceylanpınar Ovaları Cazibe Sulaması” 2. Kısım Şebeke Yapım işi çerçevesinde kurulmuştur.

Özışık – İntekar İş Ortaklığı:

İş Ortaklığının merkezi Ankara’dadır. Ortaklık “Adatepe Sulaması 1.Kısım” Yapım işi çerçevesinde kurulmuştur.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan ve iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve raporlama para birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Konsolide finansal tablolar, 16 Ağustos 2018 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un konsolide finansal durumu, konsolide performansı ve konsolide nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tabloları ilişikteki konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

2.4.1. Bağlı ortaklıklar

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Ana Ortaklığın finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

(a) Ana Ortaklık doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahipse veya

(b) %50’den fazla oy kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte, finansal ve faaliyet politikaları üzerinde fiili kontrol etkisini kullanmak suretiyle finansal ve faaliyet politikalarını şirketin menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip ilgili şirket konsolidasyona dahil edilmiştir.

Kontrol gücü, Ana Ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3’de belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.1. Bağlı ortaklıklar (Devamı)

Konsolidasyon, Ana Ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

		30.06.2018	31.12.2017
Ortaklık	Yöntemi	Ortaklık payı (%)	
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş.	Özsermaye	42,49	42,49
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özsermaye	44,10	44,10
Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00	50,00
Özışık – İntekar İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00	50,00
Işıklar Holding A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	81,50	44,49
Işıklar Pazarlama A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	75,39	41,16
Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. (3)	Tam konsolidasyon	75,22	41,12
BND Elektrik Üretim A.Ş. (5)	Tam konsolidasyon	45,31	50,64
BBS Elektrik Üretim Dağıtım A.Ş.	Tam konsolidasyon	50,00	50,00
Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.(4)	Tam konsolidasyon	97,00	97,37
Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	98,67	98,46
Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş.	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (2)	Tam konsolidasyon	63,30	65,64
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (6)	Tam konsolidasyon	63,24	65,58
Işıklar Park Alışveriş Merkezi Yatırım A.Ş.	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.(5)	Tam konsolidasyon	5,41	17,40
Işıklar Paper Sack Ltd. (6)	Tam konsolidasyon	53,63	53,66

- (1) Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin 01 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda ana ortaklığın alacaklarının 240.000.000 TL tutarındaki kısmının bağlı ortaklığı Işıklar Holding A.Ş.'nin sermayesine ilave edilmesi kabul edilmiştir. Işıklar Holding A.Ş. tarafından yapılan sermaye artışı İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 09.03.2018 tarihinde tescil edilmiş olup, yapılan sermaye artışı ile Işıklar Holding A.Ş.'nin sermayesi 120.000.000 TL'den 360.000.000 TL'ye sermaye içindeki ana ortaklık payı ise % 44,49'dan % 81,50'ye çıkmıştır.

Yukarıda paragrafta belirtilen sermaye artışı ile ana ortaklığın bağlı ortaklığı Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş. ve dolaylı bağlı ortaklığı Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin payları sırasıyla % 98,67 - %75,39 olmuştur.

- (2) Bağlı ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin 2018 yılı içinde 1,65 - 1,83 TL fiyat aralığından 9.331.799 TL bedelle BIST'te satılan 5.500.000 adet hissesi sebebiyle Şirket payı % 63,30 olmuştur.
- (3) Bağlı ortaklık Işıklar Pazarlama A.Ş. 9.300 adet 9.300 TL nominal bedelli Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. hissesini 16 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye 9.300 TL bedelle satmıştır. Satış ve yukarıda (1) paragrafında belirtilen sermaye artışı ile ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. payı % 75,24 olmuştur. Yukarıda (2) paragrafında belirtilen satış ile Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. payı % 75,22 olmuştur.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.1. Bağlı ortaklıklar (Devamı)

- (4) Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. 430.000 adet 430.000 TL nominal bedelli Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. hissesini 16 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye 430.000 TL bedelle satmıştır. Satış sonrası ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. payı % 97,02 olmuştur. Yukarıda (2) paragrafında belirtilen satış ile Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. payı % 97,00 olmuştur.
- (5) Bağlı ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 3.000.000 adet Niğbaş hissesini 16 Şubat 2018 tarihi itibarıyla 0,95 - 0,97 TL fiyat aralığından 2.856.170 TL bedelle, 1.500.000 adet Niğbaş hissesini 24 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla 1 TL'den 1.500.000 TL bedelle ve 350.000 adet Niğbaş hissesini 28 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla 1 TL'den 350.000 TL bedelle BIST'te satmıştır. Bu satışlar ve yukarıda (2) paragrafında belirtilen satış ile Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin, Niğbaş payı % 5,41, bağlı ortaklık BND Elektrik Üretim A.Ş. payı % 45,31 olmuştur.
- (6) Yukarıda (2) paragrafında belirtilen satış ile ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş. ve Işıklar Paper Sack Ltd. payları sırasıyla % 63,24 ve % 53,63 olmuştur.

2.4.2. İş Ortaklıkları

İş ortaklıkları, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak işteki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oybirliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

İş ortaklıkları, TFRS 11 "Müşterek Anlaşmalar" standardına uygun olarak özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 13).

İş ortaklıkları, finansal tabloları, finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek en son yıllık finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları ve hesaplama yöntemleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın faaliyet sonuçları, satın alma, elden çıkarma veya ortaklık oluşumu işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

2.4.3. İştirakler, müşterek yönetime tabi ortaklıklar

Bir yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunduğu kabul edilir. Diğer yandan, yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunmadığı kabul edilir.

Yatırım yapılan bir işletmeye başka bir yatırımcı tarafından önemli tutarda veya mutlak çoğunlukla sahip olunması, yatırımcı işletmenin önemli etkiye sahip olmasına engel teşkil etmez.

2.4.4. Bağlı menkul kıymetler

Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen bağlı menkul kıymetler, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara finansal duran varlık olarak yansıtılmıştır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.5. Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özsermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilir.

- Ana Ortaklığın bağlı ortaklıklardaki payları; Ana Ortaklık'taki Finansal Duran Varlıklar ve bağlı ortaklıklardaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.

Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş bilançosundaki özsermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.

- Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide bilançoda “Azınlık payları” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları, konsolide gelir tablosunda “Azınlık payları” kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

- Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar, konsolide gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satımına konu olan, menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal duran varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

2.5. Netleştirme / Mahsup

Finansal 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. Ancak faktoring şirketlerinden yapılan kabili rücu faktoring işlemleri nedeniyle doğan borçlar ile devir ve temlik edilen finansal varlıklar “alacak senetleri, çekler” (TMS 39/39-UR-57) bilanço dışı bırakılmayarak alacak ve borç olarak bilançoda gösterilirler.

2.6. Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler, sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

a) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

a) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

- b) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)**

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayımlamıştır.

UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayımlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

- b) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler – 2015-2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve UFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” – UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 “Gelir Vergileri” – Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusunda açıklık getirmektedir.
- UMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” – Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- (1) 29 Eylül 2011 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda Işıklar Holding A.Ş. altında faaliyet gösteren Yapı Kültürü ve Yapı Holding'in mevcut varlık ve yükümlülükleri ile kül halinde 7 Ekim 2011 tarihinde Şirket bünyesinde birleşmiştir.

İlgili Genel Kurul'da onaylanan birleşme sözleşmesi doğrultusunda birleşme oranı 0,2232 ve hisse değiştirme oranı Yapı Kültürü ve Yapı Holding için sırasıyla 0,63449 ve 1,31804 olarak tespit edilmiştir. İlgili birleşme sonucunda birleşme tarihi itibarıyla Yapı Kültürü ve Yapı Holding'ten kaynaklanan 87.031.689 TL tutarında ödenmiş sermaye, 28.263.055 TL tutarında kardan kısıtlanmış yedekler, 62.385.556 TL tutarında geçmiş yıl zararları, 56.575.582 TL tutarında sermaye düzeltmesi farkları özkaynaklara transfer edilmiştir.

Bu birleşmenin sonucunda oluşan 2.704.512 TL tutarındaki fark, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Dipnot 19).

- (2) 15 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. ile birleşen ve daha önce bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilen Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin 28 Haziran 2013 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda Ege Kraft Torba San. A.Ş.'nin mevcut varlık ve yükümlülükleri ile kül halinde 18 Temmuz 2013 tarihinde Şirket bünyesinde birleşmiştir. Bu birleşmenin sonucunda oluşan 86.468.634 TL tutarındaki fark, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Dipnot 19).

- (3) Işıklar Yatırım Holding A.Ş. ile Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. 14 Şubat 2014 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu Toplantılarında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136'ncı maddesi ve birleşme ile ilgili diğer maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18, 19 ve 20'inci maddesi hükümleri, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23-2 numaralı Birleşme ve Bölünme Tebliği ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde devrolma yolu ile Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. bünyesinde 31 Aralık 2013 tarihli bilançolar üzerinden birleşme işlemi 27 Ağustos 2014 tarihli Genel Kurul Toplantılarında kabul edilmiş, söz konusu Genel Kurul Kararları 18 Eylül 2014 tarihinde tescil olmuştur.

Bu birleşmenin sonucunda oluşan (34.317.525) TL tutarındaki olumsuz fark, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Dipnot 19).

IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

- (4) Şirket 2012 yılı Haziran ayı içinde Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş.'nin %99,90'nı Işıklar Holding A.Ş.'den 670.000 TL'ye satın almıştır. Hisselerin elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark olan (494.834) TL SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Dipnot 19).
- (5) Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. tarafından "devir alınması" suretiyle birleşme kararının alındığı 14 Ağustos 2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı Ticaret Sicili'nde 15 Eylül 2017 tarihinde tescil olmuştur. Söz konusu tescil ile birlikte Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. tasfiyesiz infisah etmek suretiyle sona ermiştir. Birleşme sonrasında Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin mevcut ortakları Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. ortağı haline gelmiş ve konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Bu birleşmenin sonucunda oluşan (121.967.819) TL tutarındaki olumsuz fark, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Dipnot 19).

- (6) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş.'nin Ana Ortaklık hisselerini elde etme maliyeti ile ortaklığın elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (12.700.468) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 81,50'lik payı oranında (10.350.306) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).
- (7) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş.'nin, Işıklar Pazarlama A.Ş. hisselerini elde etme maliyeti ile elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan 2.043.852 TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 81,50'lik payı oranında 1.665.647 TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).
- (8) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin, Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. hisselerini elde etme maliyeti ile elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (82.649.408) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 75,39'luk dolaylı payı oranında (62.313.034) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).
- (9) Bağlı Ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 05 Nisan 2011 tarihinde Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 95,30 'una tekabül eden 10.483.444,58 adet hisselerini, ilişkili taraf olan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'den 42.983.102 TL bedelle satın almıştır. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla toplam 4.850.000 adet Niğbaş hisselerini 0,95-1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmıştır. Bu alım satım işlemleri sonucu oluşan (3.492.630) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 63,30'luk payına isabet eden (2.210.930) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

(10) Bağlı ortaklıklardan Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özişik)'nin, Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 33.999.398 adet, 33.999.398 TL nominal değerli, nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarının, KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporunda BND'nin net borç sonrası hesaplanan öz sermaye değer aralığının orta noktası olarak hesaplanan 28.014.000 ABD Doları (74.945.854 TL) bedelle satın almıştır.

Bağlı ortaklıklardan Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş., diğer bir bağlı ortaklıklardan olan Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye ait nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarından BND sermayesinin %23,6'sına tekabül eden 8.024.000 adet payın KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporu esas alınarak hesaplanan 6.611.304 ABD Dolar bedel üzerinden satın alınması için gerekli çalışmalarını, 8 Haziran 2016 tarihinde satın almaya ilişkin EPDK'ya yapılan başvuru sonuçlanması ile tamamlamış ve söz konusu payların devri için gereken izinleri almıştır. 30 Haziran 2016 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulunda söz konusu alım işlemini onaylamış ve 8 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla hisse devri tamamlanmıştır.

Bağlı ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 3.000.000 adet Niğbaş hissesini 16 Şubat 2018 tarihi itibarıyla 0,95 - 0,97 TL fiyat aralığından 2.856.170 TL bedelle, 1.500.000 adet Niğbaş hissesini 24 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla 1 TL'den 1.500.000 TL bedelle ve 350.000 adet Niğbaş hissesini 28 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla 1 TL'den 350.000 TL bedelle BIST'te satmıştır. Bu satışlar ve yukarıda (2) paragrafında belirtilen satış ile Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin, Niğbaş payı % 5,41, bağlı ortaklık BND Elektrik Üretim A.Ş. payı % 45,31 olmuştur.

Bu işlemler sonucunda şerefiye hesaplanmamış, iştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan farkların, Ana Ortaklığın, işlemleri gerçekleştiren bağlı ortaklıklar Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş. ve Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye sahipliği oranındaki kısmı olan (15.778.942) TL doğrudan özkaynaklar içerisinde "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).

(11) 17 Ekim 2017 tarihinde Bağlı ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Çemaş) 'nin Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 25.700.000 adet, 25.700.00 TL nominal değerli, Çemaş paylarını Ana Ortaklığın konsolide finansal tablolarına da dahil olan Bağlı Ortaklıklarından Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye, (Özişik), Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları m. 7.1'de payları Borsa'da işlem gören ortaklıkların dahil oldukları aynı grup içerisinde ve grup içi ortaklar arasında yapılacak pay alış veya satışlarında şirket yönetiminin el değiştirmesine yol açmayacak işlemler için tanımlanan baz fiyat olan geçmiş 10 iş günü boyunca oluşmuş ağırlıklı ortalama fiyatların ortalaması alınarak bulunan beher değeri olan 2,0443 TL hisse bedeli üzerinden hesaplanan 52.538.510 TL bedelle, borcuna mahsuben satmıştır.

Bağlı ortaklıklardan Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin Bağlı ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin hisselerini elde etme maliyeti ile ortaklığın elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (26.838.510) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 63,30'luk payı oranında (16.972.278) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).

IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Bölgümlere göre raporlama Ana ortaklığın endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Ana Ortaklığın konsolide gelirleri;

- Hizmet Grubu gelirleri: Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş., Işıklar Holding A.Ş.
- Ambalaj Grubu gelirleri: Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş., Işıklar Paper Sack Co. Ltd.,
- Taahhüt Grubu gelirleri: Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş., Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş., Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.
- Döküm Grubu gelirleri: Çemaş Döküm San. A.Ş.
- İnşaat Malzemeleri Grubu gelirleri: Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.
- Enerji Grubu gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş., BBS Elektrik Üretim Dağıtım A.Ş.
- Diğer: Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş., Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş., Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş., Işıklar Park Alışveriş Merkezi Yatırım A.Ş., Işıklar Pazarlama A.Ş.

Bilanço Raporlaması;

30.Haz.18	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	Döküm Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Enerji Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	178.341.157	80.022.671	102.763.056	58.580.475	45.488.726	24.424.539	27.003.956	516.624.580	(285.650.956)	230.973.624
Duran Varlıklar	862.117.570	61.220.465	148.234.584	234.041.703	28.608.094	42.935.400	36.492.719	1.413.650.535	(1.084.176.337)	329.474.198
Toplam Varlıklar	1.040.458.727	141.243.136	250.997.640	292.622.178	74.096.820	67.359.939	63.496.675	1.930.275.115	(1.369.827.293)	560.447.822
Kısa Vadeli Yükümlülükler	54.038.057	48.104.886	127.894.006	76.375.677	81.209.042	10.696.878	136.773.677	535.092.223	(289.915.660)	245.176.563
Uzun Vadeli Yükümlülükler	749.168	5.626.119	5.111.515	14.719.741	6.161.357	64.372.051	10.169.592	106.909.543	(720.200)	106.189.343
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	--	--	--	--	166.165.662	166.165.662
Özkaynaklar	989.267.551	81.052.194	130.664.282	208.118.201	(10.419.254)	2.047.724	(72.846.701)	1.327.883.997	(1.283.774.510)	44.109.487
Net Kar/Zarar	(3.596.049)	6.459.937	(12.672.163)	(6.591.441)	(2.854.325)	(9.756.714)	(10.599.893)	(39.610.648)	38.417.415	(1.193.233)
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	1.040.458.727	141.243.136	250.997.640	292.622.178	74.096.820	67.359.939	63.496.675	1.930.275.115	(1.369.827.293)	560.447.822

30.Haz.18	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	Döküm Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Enerji Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	249.674	4.060.728	300.675	10.178.434	939.577	1.973	10.550.435	26.281.496	--	26.281.496
Amortisman ve İtfa Payları	928.350	1.771.343	504.900	2.329.513	773.174	1.015.870	595.268	7.918.418	--	7.918.418

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Bilanço Raporlaması; (Devamı)

31.Ara.17	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	Döküm Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Enerji Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	413.820.560	68.282.970	104.411.408	58.052.319	38.569.190	22.141.786	24.475.456	729.753.689	(517.157.478)	212.596.211
Duran Varlıklar	630.576.239	55.343.239	133.721.796	230.590.400	22.027.449	43.946.857	26.309.044	1.142.515.024	(871.922.648)	270.592.376
Toplam Varlıklar	1.044.396.799	123.626.209	238.133.204	288.642.719	60.596.639	66.088.643	50.784.500	1.872.268.713	(1.389.080.126)	483.188.587
Kısa Vadeli Yükümlülükler	306.755.857	38.351.452	109.775.588	79.924.698	70.560.426	8.580.736	125.557.336	739.506.093	(521.284.243)	218.221.850
Uzun Vadeli Yükümlülükler	722.213	5.115.773	4.077.330	10.671.507	4.618.864	55.412.948	4.504.873	85.123.508	(2.738.083)	82.385.425
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	--	--	--	--	110.396.686	110.396.686
Özkaynaklar	705.398.073	72.918.009	156.377.989	206.985.842	(5.624.390)	6.669.948	(65.002.351)	1.077.723.120	(988.136.543)	89.586.577
Net Kar/Zarar	31.520.656	7.240.975	(32.097.703)	(8.939.328)	(8.958.261)	(4.574.989)	(14.275.358)	(30.084.008)	12.682.057	(17.401.951)
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	1.044.396.799	123.626.209	238.133.204	288.642.719	60.596.639	66.088.643	50.784.500	1.872.268.713	(1.389.080.126)	483.188.587
30.Haz.17	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	Döküm Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Enerji Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	--	566.566	216.215	3.436.757	52.074	63.220	118.871	4.453.703	--	4.453.703
Amortisman ve İtfa Payları	642.730	1.522.612	550.515	2.059.168	770.842	1.019.379	162.859	6.728.105	--	6.728.105

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Gelir Tablosu Raporlaması;

1 Ocak – 30.Haz.18	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	Döküm Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Enerji Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	--	101.998.277	11.998.049	68.535.369	16.669.141	4.727.136	24.813.118	228.741.090	(29.559.931)	199.181.159
Satışların Maliyeti (-)	--	(82.662.971)	(11.906.539)	(59.045.339)	(14.116.742)	(1.965.485)	(19.209.758)	(188.906.834)	30.848.316	(158.058.518)
Brüt karı/zarar	--	19.335.306	91.510	9.490.030	2.552.399	2.761.651	5.603.360	39.834.256	1.288.385	41.122.641
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	--	(8.137.683)	(322.815)	(3.667.412)	(1.766.740)	--	(3.891.761)	(17.786.411)	3.739.082	(14.047.329)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.576.049)	(2.699.433)	(5.699.866)	(2.179.655)	(1.602.148)	(886.028)	(3.723.877)	(25.367.056)	4.191.912	(21.175.144)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	8.913.003	3.770.694	1.401.059	6.098.815	4.732.105	14.692	2.447.100	27.377.468	(9.336.242)	18.041.226
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.528.090)	(3.522.360)	(928.563)	(6.893.637)	(3.965.865)	(36.876)	(1.401.535)	(18.276.926)	--	(18.276.926)
Faaliyet karı/zararı	(1.191.136)	8.746.524	(5.458.675)	2.848.141	(50.249)	1.853.439	(966.713)	5.781.331	(116.863)	5.664.468
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13.818.495	12.881	76.646	794.886	941.521	1.091	530.206	16.175.726	(9.369.225)	6.806.501
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(21.370.843)	(262.215)	(882.900)	(7.480.873)	--	--	--	(29.996.831)	28.851.716	(1.145.115)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	(4.494.919)	--	--	--	--	(4.494.919)	--	(4.494.919)
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/zararı	(8.743.484)	8.497.190	(10.759.848)	(3.837.846)	891.272	1.854.530	(436.507)	(12.534.693)	19.365.628	6.830.935
Finansal Gelirler	20.340.031	2.931.742	5.178.139	882.700	2.633.428	4.241.987	973.408	37.181.435	(34.251.251)	2.930.184
Finansal Giderler (-)	(13.993.677)	(2.813.194)	(6.379.470)	(4.085.526)	(6.301.911)	(15.851.621)	(11.246.503)	(60.671.902)	34.251.838	(26.420.064)
Vergi Öncesi kar/zarar	(2.397.130)	8.615.738	(11.961.179)	(7.040.672)	(2.777.211)	(9.755.104)	(10.709.602)	(36.025.160)	19.366.215	(16.658.945)

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Gelir Tablosu Raporlaması;

1 Ocak – 30.Haz.17	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	Döküm Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Enerji Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	--	69.134.158	12.308.069	50.176.053	8.971.136	7.294.447	5.066.130	152.949.993	(11.608.816)	141.341.177
Satışların Maliyeti (-)	--	(58.604.716)	(11.927.980)	(46.599.020)	(7.459.349)	(2.202.236)	(3.833.026)	(130.626.327)	13.042.689	(117.583.638)
Brüt karı/zarar	--	10.529.442	380.089	3.577.033	1.511.787	5.092.211	1.233.104	22.323.666	1.433.873	23.757.539
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	--	(5.412.479)	(301.451)	(2.473.016)	(1.273.487)	--	(336.108)	(9.796.541)	2.069	(9.794.472)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.296.289)	(2.021.382)	(2.988.166)	(1.891.629)	(1.250.117)	(844.578)	(2.024.855)	(14.317.016)	(4.626)	(14.321.642)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	(1.723)	--	--	--	(1.723)	--	(1.723)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.738.482	2.160.643	1.046.197	3.204.734	1.663.788	21.504	369.941	12.205.289	(1.426.070)	10.779.219
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.053.260)	(2.554.159)	(676.425)	(2.294.675)	(2.234.177)	(9.263)	(263.195)	(9.085.154)	722	(9.084.432)
Faaliyet karı/zararı	(611.067)	2.702.065	(2.539.756)	120.724	(1.582.206)	4.259.874	(1.021.113)	1.328.521	5.968	1.334.489
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15.443.681	9.864	96.104	713.300	3.382	6.424	55.286	16.328.041	(15.443.681)	884.360
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	(2.130.412)	--	--	--	--	(2.130.412)	--	(2.130.412)
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/zararı	14.832.614	2.711.929	(4.574.064)	834.024	(1.578.824)	4.266.298	(965.827)	15.526.150	(15.437.713)	88.437
Finansal Gelirler	9.529.426	1.273.977	6.148.864	537.116	805.510	3.887.983	506.188	22.689.064	(4.273.178)	18.415.886
Finansal Giderler (-)	(650.487)	(778.516)	(2.342.046)	(2.400.003)	(3.362.610)	(5.216.953)	(752.310)	(15.502.925)	4.273.159	(11.229.766)
Vergi Öncesi kar/zarar	23.711.553	3.207.390	(767.246)	(1.028.863)	(4.135.924)	2.937.328	(1.211.949)	22.712.289	(15.437.732)	7.274.557

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18	31.Ara.17
Kasalar	299.569	226.358
Bankalar	4.975.234	6.749.179
- Vadesiz Mevduat	1.526.130	1.815.102
- Vadeli Mevduat	872.977	29.317
- Repo ve Likit Fon	398.007	1.535.832
- Blokeli Mevduat	2.177.481	3.368.928
- Diğer Hazır Değerler	639	--
	5.274.803	6.975.537

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %16 olup vade tarihleri 5 Temmuz 2018 ile 16 Temmuz 2018 aralığındadır. Yabancı para cinsinden (USD) vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %3,00 ile %3,50 arasında olup vade tarihleri 16 Temmuz 2018 ile 30 Temmuz 2018 aralığındadır. Blokeli hesaplar içerisinde yer alan TL vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %16,00 ile %18,00 aralığında olup vade tarihleri 3 Temmuz 2018 ile 31 Temmuz 2018 aralığındadır. Yabancı para cinsinden (USD) blokeli vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %1,95 olup vade tarihi 25 Eylül 2018'dir.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %12 vade tarihi 8 Ocak 2018, blokeli mevduatlarının içerisinde bulunan TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %14 ile %14,50 aralığında olup vade tarihleri 15 Ocak 2018, 22 Ocak 2018 ve 30 Ocak 2018'dir. ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %1,95 olup vade tarihi 26 Mart Ocak 2018'dir.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30.Haz.18	31.Ara.17
Vadeli Mevduat TL	123.492	117.410
	123.492	117.410

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %16 olup vade tarihleri 30 Ekim 2018'dir. Şirketin yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının 123.492 TL'si blokelidir.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %10,50 olup vade tarihi 30 Ekim 2018'dir.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının 117.410 TL'si blokelidir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	30.Haz.18		31.Ara.17	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş. (1)	77,35	1.129.806	42,22	1.129.806
Likya Şarapçılık İmalat Tic. Ltd. Şti. (1)	81,41	94.100	44,44	94.100
		1.223.906		1.223.906

(1) 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil olan Işıklar Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklıkları finansal tablolar üzerinde önemli bir etkileri olmadığından maliyet bedelleri ile gösterilmiştir.

Ana Ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.’nin 01 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı’nda ana ortaklığın alacaklarının 240.000.000 TL tutarındaki kısmının bağlı ortaklığı Işıklar Holding A.Ş.’nin sermayesine ilave edilmesi kabul edilmiştir. Işıklar Holding A.Ş. tarafından yapılan sermaye artışı İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 09.03.2018 tarihinde tescil edilmiş olup, yapılan sermaye artışı ile Işıklar Holding A.Ş.’nin sermayesi 120.000.000 TL’den 360.000.000 TL’ye sermaye içindeki ana ortaklık payı ise %44,49’dan %81,50’ye çıkmıştır.

Yukarıda paragrafta belirtilen sermaye artışı ile Ana Ortaklığın dolaylı bağlı ortaklıkları Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş. ve Likya Şarapçılık İmalat Tic. Ltd. Şti.’nin payları sırasıyla %77,35 - %81,41 olmuştur.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Haz.18		31.Ara.17	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (2)	7,00	40.147.231	4,85	21.171.564

(2) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş., Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ve Işıklar Pazarlama A.Ş.’nin elinde bulunan toplam 16.589.765 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. payları 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 2,42 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 36.407.837 TL ile farkı olan net 3.739.394 TL değer artışı hesaplanmıştır. İlgili tutar “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” ve “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 23).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18		31.Ara.17	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	15,50%--25,00%	14.481.755	15,36--16,00	19.102.741
USD Kredi (Net)	8,65%	9.461.233	8,65	7.273.006
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		23.942.988		26.375.747
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	15,15%-18,00	2.778.220	15,15	388.544
EUR Leasing (Net)	4,89%-6,40%	2.215.840	4,89--6,40	1.170.148
USD Leasing (Net)		116.750	4,89-6,40	48.074
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		5.110.810		1.606.766
	30.Haz.18		31.Ara.17	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Diğer Finansal Borçlar				
TL Faktoring Borçları	15,00 -32,00%	43.644.864	15,60 -- 22,62	42.001.985
EURO Faktoring Borçları	--	--	Eurobor+0,75	216.645
USD Faktoring Borçları	--	--	--	384.734
Diğer Finansal Borçlar Toplamı		43.644.864		42.603.364
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		72.698.662		70.585.877

	30.Haz.18		31.Ara.17	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	15,50%--25,00%	2.637.090	15,36--16,00	3.533.848
USD Kredi (Net)	8,65%	64.032.228	8,65	55.069.739
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		66.669.318		58.603.587
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	15,15%-18,00	6.310.659	15,15	107.077
EUR Leasing (Net)	4,89%-6,40%	4.576.454	4,89-6,40	2.165.739
USD Leasing (Net)	--	207.248	--	--
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		11.094.361		2.272.816
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		77.763.679		60.876.403

(*) Grup'un kullandığı kredi karşılığı verilen teminatların detayları Not 16'da açıklanmıştır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Haz.18	31.Ara.17
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	32.853
Toplam (Dipnot 9)	--	32.853

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.18	31.Ara.17
Tolga Işık	38.785	36.316
Turgut Işık Vakfı	438	4.586
Uğur Işık	100.830	--
Sevil Işık	106.479	87.902
Sportif Motor Sporları Org. Yay. ve İşl. A.Ş.	320.719	289.947
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	8.810.799	7.853.864
Likya Şarapçılık İmalat Tic. Ltd. Şti.	4.058.332	3.709.775
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	1.546.638	390.734
Diğer	103.479	70.755
Toplam (Dipnot 10)	15.086.499	12.443.879

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Haz.18	31.Ara.17
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	877.611	668.897
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	473.948	282.866
Toplam (Dipnot 9)	1.351.559	951.763

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Haz.18	31.Ara.17
Özışık-İntekar İş Ortaklığı	6.113.958	5.913.958
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	4.365.000	4.365.000
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	18.009.848	7.954.951
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	95.174	74.877
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	443.534	--
Diğer	865.649	888.941
Toplam (Dipnot 10)	29.893.163	19.197.727

İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	30.Haz.18	31.Ara.17
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13.850.000	13.475.230
Toplam (Dipnot 12)	13.850.000	13.475.230

Mamul Satışları	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. - 30.Haz.17
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	13.804.319
Toplam	--	13.804.319

Hizmet Satışları	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. - 30.Haz.17
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	145.466
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	54.930
Işıklar Holding A.Ş.	--	1.622.645
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	15.356	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	555	--
Diğer	11.532	--
Toplam	27.443	1.823.041

IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. – 30.Haz.17
Işıklar Holding A.Ş.	--	13.355.995
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	993.046
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	1.070.443
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	688.180	--
Likya Şarapçılık İmalat Tic. LTD ŞTİ.	320.043	--
Kalecik Şarap Pazarlama LTD. ŞTİ.	4.163	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	1.044.719	--
Sportif Motor Sporları Org. Yay. ve İşl. A.Ş.	25.155	--
Diğer	29.834	--
Toplam	2.112.094	15.419.484

Kira Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. – 30.Haz.17
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	102.037	103.475
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	105.240
Diğer	9.375	--
Toplam	111.412	208.715

Hizmet Alışları	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. – 30.Haz.17
Işıklar Holding A.Ş.	--	3.152.479
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	16.165
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	11.549
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	36.001	8.838
Toplam	36.001	3.189.031

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. – 30.Haz.17
Işıklar Holding A.Ş.	--	1.411.245
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	15.856
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	1.738
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	5.086	--
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	821.492	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	34.167	--
Diğer	28.172	--
Toplam	888.917	1.428.839

Mamul Alışları	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. – 30.Haz.17
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	5.645.452
Toplam	--	5.645.452

Kur Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. – 30.Haz.17
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	17.158
Toplam	--	17.158

Faiz Yansıtma Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. – 30.Haz.17
Işıklar Holding A.Ş.	--	444.840
Toplam	--	444.840

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kur Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. – 30.Haz.17
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	146.468	25.005
Toplam	146.468	25.005

Kira Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.18	01.Oca. – 30.Haz.17
Işıklar Holding A.Ş.	--	182.475
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	80.504	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	840.359	71.044
Toplam	920.863	253.519

Grup bütün ilişkili taraf alacaklarına, borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı 3'er aylık dönemler itibarıyla belirlenmektedir. 30 Haziran 2018 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %13,80'dir. (31 Aralık 2017 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %13,50'dir).

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satışlar piyasa şartlarında muvazaasız işlemler için geçerli olan koşullara denk koşullar altında gerçekleştirilmektedir. Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemler karşılığında alınan ve verilen teminatlar bulunmamaktadır. Bakiyeler garanti altında değildir. Grup ile ilişkili taraflar arasındaki bakiyeler için herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak gider kaydı yapılmamıştır.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürlerden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatler ücretlerden ve diğer ödemelerden oluşmakta olup bu tutar konsolidasyona dahil edilen bütün şirketler için 1 Ocak 2018 - 30 Haziran 2018 döneminde 6.750.803 TL'dir (1 Ocak 2017 - 30 Haziran 2017 döneminde 3.407.032 TL'dir).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Haz.18	31.Ara.17
Ticari Alacaklar	67.028.278	66.735.129
Alınan Çekler ve Senetler	40.222.141	33.175.699
Şüpheli Ticari Alacaklar	14.172.625	13.514.579
	121.423.044	113.425.407
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(993.706)	(572.312)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(14.172.625)	(13.514.579)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	106.256.713	99.338.516
İlişkili Taraflardan Alınan Çekler ve Senetler	--	32.853
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	--	32.853
Toplam Ticari Alacaklar	106.256.713	99.371.369

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18	31.Ara.17
01.Ocak Bakiyesi	13.514.579	6.861.160
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıkların etkisi	--	5.767.330
Çevrim Farkı	45.299	12.355
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(50.885)	(204.784)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	663.632	1.078.518
	14.172.625	13.514.579

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	30.Haz.18	31.Ara.17
Ticari Borçlar	44.592.394	40.617.218
Verilen Çek ve Senetler	47.160.079	43.240.176
Diğer Ticari Borçlar	158.860	165.957
	91.911.333	84.023.351
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(1.946.524)	(1.553.655)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	89.964.809	82.469.696
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.351.559	951.763
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 8)	1.351.559	951.763
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	91.316.368	83.421.459

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmektedir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.18	31.Ara.17
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.015.473	1.123.486
Personelden Alacaklar	23.275	17.350
Diğer Alacaklar	827.469	868.769
Şüpheli Diğer Alacaklar	2.559.600	2.565.100
	5.425.817	4.574.705
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(2.559.600)	(2.565.100)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	2.866.217	2.009.605
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	15.086.499	12.443.879
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	15.086.499	12.443.879
Toplam Diğer Alacaklar	17.952.716	14.453.484

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.18	31.Ara.17
Verilen Depozito ve Teminatlar	109.357	107.291
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	109.357	107.291
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	--	--
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	--	--
Toplam Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	109.357	107.291

İlişkili taraflara diğer alacak ve borçlar ticari nitelikte olmayıp, finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır. Grup bütün ilişkili taraf alacaklarına, borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir.

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar ile dövizli bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Haz.18	31.Ara.17
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.526	37.756
Diğer Çeşitli Borçlar	429.589	356.804
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	434.115	394.560
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 8)	29.893.163	19.197.727
Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 8)	29.893.163	19.197.727
Toplam Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.327.278	19.592.287

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.Haz.18	31.Ara.17
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	25.527	63.822
Toplam Uzun Vadeli Diğer Borçlar	25.527	63.822

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – STOKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir

	30.Haz.18	31.Ara.17
Hammadde	19.839.852	19.954.900
Yarı Mamul	16.895.154	11.060.580
Mamul	24.757.882	19.917.214
Emtia	2.608.444	2.314.635
Diğer Stoklar (*)	8.693.113	7.668.617
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.291.701)	(3.202.470)
	70.502.744	57.713.476

(*) Diğer Stoklar yardımcı madde, işletme malzemesi, ambalaj malzemesi ve diğer malzemeler stoklarından oluşmaktadır.

NOT 12 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Haz.18	31.Ara.17
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	2.708.662	4.889.003
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.124.408	1.822.691
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5.833.070	6.711.694
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Dipnot 8)	13.850.000	13.475.230
Toplam İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13.850.000	13.475.230
	19.683.070	20.186.924

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Haz.18	31.Ara.17
Gelecek Yıllara Ait Giderler	--	96.302
	--	96.302

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Haz.18	31.Ara.17
Alınan Sipariş Avansları (*)	26.544.743	19.332.479
Gelecek Aylara Ait Gelirler	863.399	19.273
	27.408.142	19.351.752

(*) Alınan sipariş avansları özellikle Niğbaş'ın prefabrik imalatlarda müşterilerinden aldığı sipariş avanslarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Haz.18	31.Ara.17
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.764.959	--
	1.764.959	--

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18		31.Ara.17	
	Pay Oranı	TL	Pay Oranı	TL
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (*)	42,49%	20.463.542	42,49%	25.221.069
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	44,10%	15.437.203	44,10%	10.798.782
Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	50,00%	5.455.476	50,00%	835.019
Özışık - İntekar İş Ortaklığı	50,00%	2.799.352	50,00%	2.710.086
		44.155.573		39.564.956

(*)31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin (Özışık) iştirakleri Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. ve HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri, Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akımları yöntemine göre değerlendirilmiş olup sırasıyla 25.221.069 TL ve 10.798.782 TL olarak hesaplanmıştır. İştiraklerin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olan 27.710.750 TL "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların aşağıda bilgileri verilen mali tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	30.Haz.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	231.970.844	206.062.418
Yükümlülükleri	229.154.452	192.049.210
Net Dönem Karı/(Zararı)	(11.196.816)	(9.962.988)
Sahip Olunan Pay Oranı	42,49%	42,49%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(4.757.527)	(4.233.274)
Değer düşüklüğü	--	(14.647.164)
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Toplam Pay Tutarı	(4.757.527)	(18.880.438)

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.Haz.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	135.659.434	153.495.037
Yükümlülükleri	127.831.741	156.183.182
Net Dönem Karı/(Zararı)	(10.084.162)	(5.677.884)
Sahip Olunan Pay Oranı	44,10%	44,10%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(4.447.115)	(2.503.947)
Değer düşüklüğü	--	(13.063.586)
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Toplam Pay Tutarı	(4.447.115)	(15.567.533)

Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	30.Haz.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	32.454.779	17.285.831
Yükümlülükleri	21.702.653	15.597.175
Net Dönem Karı/(Zararı)	9.059.719	736.806
Sahip Olunan Pay Oranı	51,00%	50,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	4.620.457	375.771

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir: (Devamı)

Özışık – İntekar İş Ortaklığı	30.Haz.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	22.280.072	51.062.789
Yükümlülükleri	16.678.225	45.639.558
Net Dönem Karı/(Zararı)	178.531	4.502.984
Sahip Olunan Pay Oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	89.266	2.251.492
Toplam Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(4.494.919)	(31.820.708)

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.18	Değer Artışları	Girişler	Çıkışlar	30.Haz.18
Arazi ve Arsalar	4.284.163	923.123	--	(37.631)	5.169.655
Net Defter Değeri	4.284.163	923.123	--	(37.631)	5.169.655

	01.Oca.17	Değer Artışları	Girişler	Çıkışlar	30.Haz.17
Arazi ve Arsalar	4.284.163	--	--	--	4.284.163
Net Defter Değeri	4.284.163	--	--	--	4.284.163

NOT 15 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 26.281.496 TL'dir. (30 Haziran 2017: 4.453.703 TL).

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 17.143.862 TL'dir. (30 Haziran 2017: 1.839.416 TL).

2018 yılı içinde Vakıf Gayrimenkul Değerlendirme A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarına göre Grup'un, net defter değerleri sırasıyla 42.067.271 TL, 437.311 TL ve 32.163.846 TL (Toplam 74.668.428 TL) olan arazi ve arsaları, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 99.557.429 TL olarak tespit edilmiştir.

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Haz.18	01.01.- 30.Haz.17
Satışların Maliyeti	5.962.540	5.520.494
Genel Yönetim Giderleri	1.646.742	976.186
Pazarlama Giderleri	302.000	209.520
Çalışmayan Kısım Giderleri	7.136	21.905
Toplam Amortisman ve itfa payları	7.918.418	6.728.105

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Haz.18	31.Ara.17
Dava Gider Karşılıkları	13.018.319	9.816.134
Diğer	136.593	50.843
	13.154.912	9.866.977

Grup aleyhine açılmış 92 adet 14.123.438 TL tutarında dava ve 15 adet 6.598.646 TL tutarında icra takibi bulunmakta olup konsolide finansal tablolarda 13.018.319 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 85 adet dava 9.816.134 TL karşılık). Şirket tarafından açılmış 12 adet dava ve 185 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 15.013.708 TL, toplam icra tutarı 10.069.299 TL'dir (31.12.2017: 19 adet dava, 15.982.545 TL).

Dava karşılıklarının, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18	31.Ara.17
1 Ocak Bakiyesi	9.816.134	5.520.367
Konsolidasyona Giriş Etkisi	--	226.324
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	3.442.467	4.439.154
Konusu Kalmayan Karşılıklar/Ödeme	(240.282)	(369.711)
	13.018.319	9.816.134

16.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler (TRİK)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18	31.Ara.17
Verilen Teminat Mektupları (TL)	21.724.381	18.452.590
Verilen Teminat Mektupları (USD)	9.098.835	524.827
Verilen Teminat Mektupları (EUR)	1.630.784	357.456
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	55.645.609	51.863.767
Verilen Teminat Çeki/Senedi (EUR)	--	173.847
Verilen Teminat Çeki/Senedi (USD)	107.906	89.245
Verilen İpotek (TL)	54.500.000	42.500.000
Verilen Kefaletler (*)	49.521.000	5.800.000
Verilen Kefaletler (USD) (**)	17.900.515	14.804.515
Verilen Kefaletler (EUR) (**)	13.615.964	11.580.442
Verilen Rehni (TL) (***)	142.114.792	134.000.000
Toplam	365.859.787	280.146.689
Ciro Edilen Çekler (****)	8.692.896	5.958.704

(*) Ana Ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş., Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş., Metemteks Sent. İplik San Ve Tic. A.Ş., Özışık İnşaat Ve Enerji A.Ş., Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Işıklar İnşaat Malzeme San. Tic. A.Ş.'ye kredi kullanımı amacıyla vermiş olduğu ve Işıklar İnşaat Malzeme San. Tic. A.Ş.'nin, Niğbaş Niğde Beton Sanayi A.Ş. lehine vermiş olduğu kefalet tutarıdır.

(**) Ana ortaklığın, iştiraki Global Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.'ye vermiş olduğu kefalet tutarıdır.

IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

16.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler (TRİK) (Devamı)

(***) Verilen rehinlerin 100.000.000 TL'lik kısmı dolaylı bağlı ortaklıklardan BND Elektrik A.Ş.'nin kullandığı kredi karşılığı verdiği hisse rehni ve temlik tutarı, 10.540.000 TL'lik kısmı bağlı ortaklık Niğbaş Niğde Beton Sanayi A.Ş. nin BND Elektrik A.Ş. için vermiş olduğu hisse rehni, 23.460.000 TL'lik kısmı bağlı ortaklıklardan Özışık A.Ş.'nin BND Elektrik A.Ş. için vermiş olduğu hisse rehni, 8.114.792 TL'lik kısmı bağlı ortaklıklardan Işıklar İnşaat Malzeme San. Tic. A.Ş.'nin faktoring firmalarına vermiş olduğu rehin tutarıdır.

(****) Ciro edilen çekler Grup'un müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.

	30.Haz.18	31.Ara.17
Alınan Teminat Mektupları (TL)	2.450.698	605.698
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	4.100.999	2.009.092
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (USD)	--	509.207
Alınan Kefaletler	5.060.000	5.060.000
Alınan İpotek	4.045.000	3.620.000
Toplam	15.656.697	11.803.997

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18	31.Ara.17
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	194.171.584	168.670.642
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	(*)140.171.724	(*) 85.091.090
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	(**)31.516.479	(**)26.384.957
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	365.859.787	280.146.689

Grup'un vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı % 174,98'dir (31.12.2017: % 153,44).

(*) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ve Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin bağlı ortaklıkları BND Elektrik Üretim A.Ş. lehine vermiş oldukları TRİK'ler ile Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. ile Işıklar Holding A.Ş.' nin Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş. ve Niğbaş Niğde Beton Sanayi A.Ş. lehine vermiş olduğu TRİK'lerden oluşmaktadır.

(**) Verilen TRİK'lerin 31.516.479 TL'lik kısmı Ana Ortaklığın, iştiraki olan Global Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.'ye vermiş olduğu kefalet tutarıdır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Haz.18	31.Ara.17
Personele Borçlar	4.315.725	3.903.594
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	2.264.765	1.863.637
	6.580.490	5.767.231

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Haz.18	31.Ara.17
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	316.366	409.329
	316.366	409.329

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Haz.18	31.Ara.17
Kıdem Tazminatı Karşılığı	20.595.376	18.412.247
	20.595.376	18.412.247

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.Haz.18	31.Ara.17
Faiz Oranı	12,00%	12,00%
Yıllık Enflasyon Oranı	8,30%	8,30%
Net İskonto Oranı	3,42%	3,42%

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Haz.18	31.Ara.17
01 Ocak Bakiyesi	18.412.247	15.388.680
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıkların etkisi	--	1.385.311
Hizmet Maliyeti	920.046	1.731.276
Faiz Maliyeti	440.815	863.667
Aktüeryal Kazanç Kayıp	1.912.015	2.073.108
Ödenen	(1.089.747)	(3.029.795)
	20.595.376	18.412.247

NOT 18 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Haz.18	31.Ara.17
Devreden KDV	8.882.421	10.814.623
Diğer KDV	716.436	232.117
İş Avansları	309.594	432.002
Personel Avansları	143.268	174.606
Diğer	277	32.865
	10.051.996	11.686.213

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Haz.18	31.Ara.17
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	1.786.895	9.048.435
Diğer Yükümlülükler	179.699	178.503
	1.966.594	9.226.938

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye

	30.Haz.18		31.Ara.17	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
İşıklar Holding A.Ş.	47.366.328	8,71%	47.366.328	8,71%
Halka Açık Kısım - Diğer	496.229.405	91,29%	496.229.405	91,29%
Sermaye	543.595.733	100,0	543.595.733	100,0
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	87.617.544		87.617.544	
Toplam	631.213.277		631.213.277	

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi aşağıdaki gibidir:

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30.Haz.18	31.Ara.17
Işıklar Holding A.Ş. (*)	47.366.328	67.366.328
Toplam	47.366.328	67.366.328

(*) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak 0,39 - 0,39 TL fiyat aralığından 4.000.000 adet hisse satışı gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. sermayesinde Işıklar Holding A.Ş' nin payı 2 Mart 2018 tarihi itibarıyla % 11,66 olmuştur.

Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak 0,41 - 0,41 TL fiyat aralığından 4.000.000 adet hisse alımı gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. sermayesinde Işıklar Holding A.Ş' nin payı 6 Mart 2018 tarihi itibarıyla % 12,39 olmuştur.

Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak 0,38 - 0,39 TL fiyat aralığından 20.000.000 adet hisse satışı gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. sermayesinde Işıklar Holding A.Ş' nin payı 22 Mart 2018 tarihi itibarıyla % 8,71 olmuştur.

Bu işlemler sonrası 67.366.328 TL tutarındaki Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi 47.366.328 TL'ye düşmüştür.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Haz.18	31.Ara.17
Hisse Senedi İhraç Primleri	13.544.913	14.343.770
	13.544.913	14.343.770

Hisse senedi ihraç primi, halka arz edilen hisselerin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir. Çıkarılan hisse senetleri için yapılan her nevi giderler ile aracı kurumlara, SPK, BİST, bağımsız denetim kuruluşlarına yapılan ödemeler ve hisse senetlerinin ihracına yönelik yapılan reklam giderleri düşüldükten sonra finansal tablolarda gösterilmiştir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler aşağıdaki gibidir:

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Haz.18	31.Ara.17
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	13.201.920	11.726.476
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	18.384.624	17.569.509
Yasal Yedek Akçe	31.586.544	29.295.985

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.Haz.18	31.Ara.17
Önceki Dönem Karı veya Zararı	(17.401.951)	(54.767.813)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(422.976.354)	(190.478.304)
Duran Varlık Değer Artış Fonu	6.093.454	767.868
Ödenen Temettü	(354.643)	--
Yasal Yedeklere Transfer	(687.104)	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	23.622	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	(43.954.075)	(25.485.202)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	--	(153.012.903)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(479.257.051)	(422.976.354)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Haz.18	31.Ara.17
Sermaye	356.199.387	386.990.292
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.161.159	4.667.205
Sermaye Taahhütleri	(16.260.145)	(16.252.077)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	--	(66.048)
Yasal Yedekler	1.872.112	3.475.567
Hisse Senedi İhraç Primleri	8.166.140	7.396.871
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	18.135.820	10.584.685
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(2.955.557)	(2.257.349)
Yabancı Para Çevrim Farkları	7.882.385	5.408.577
Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı	(55.875.057)	(92.638.212)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(134.109.382)	(158.881.991)
Dönem Net Karı/Zararı	(19.051.200)	(38.030.834)
Kapanış bakiyesi	166.165.662	110.396.686
Ana Ortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	(19.051.200)	(38.030.834)
Diğer kapsamlı gelir	8.357.781	(937.893)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(775.625)	(777.668)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	155.125	155.534
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	7.765.953	(466.649)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(1.261.480)	(504.501)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Yabancı Para Çevrim Farkları	2.473.808	655.391
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(10.693.419)	(38.968.727)

IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30.Haz.18	31.Ara.17
Yapı Kültürü ve Yapı Holding A.Ş. (1)	2.704.512	2.704.512
Ege Kraft Torba Sanayi A.Ş. (2)	86.468.634	86.468.634
Işıklar Yatırım Holding A.Ş. (3)	(34.317.525)	(34.317.525)
Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş. (4)	(494.834)	(494.834)
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. (5)	(121.967.819)	(121.967.819)
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (6)	(10.350.306)	(9.658.583)
Işıklar Pazarlama A.Ş. (7)	1.665.647	909.236
Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. (8)	(62.313.034)	(34.015.180)
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (9)	(2.210.930)	(7.109.083)
BND Elektrik Üretim A.Ş. (10)	(15.778.942)	(18.070.827)
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.(11)	(16.972.278)	(17.600.137)
Toplam	(173.566.875)	(153.151.606)

(1) 29 Eylül 2011 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda Işıklar Holding A.Ş. altında faaliyet gösteren Yapı Kültürü ve Yapı Holding'in mevcut varlık ve yükümlülükleri ile kül halinde 7 Ekim 2011 tarihinde Şirket bünyesinde birleşmiştir.

İlgili Genel Kurul'da onaylanan birleşme sözleşmesi doğrultusunda birleşme oranı 0,2232 ve hisse değiştirme oranı Yapı Kültürü ve Yapı Holding için sırasıyla 0,63449 ve 1,31804 olarak tespit edilmiştir. İlgili birleşme sonucunda birleşme tarihi itibarıyla Yapı Kültürü ve Yapı Holding'ten kaynaklanan 87.031.689 TL tutarında ödenmiş sermaye, 28.263.055 TL tutarında kardan kısıtlanmış yedekler, 62.385.556 TL tutarında geçmiş yıl zararları, 56.575.582 TL tutarında sermaye düzeltmesi farkları özkaynaklara transfer edilmiştir.

Bu birleşmenin sonucunda oluşan 2.704.512 TL tutarındaki fark, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

(2) Bağlı ortaklıklardan Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin 28 Haziran 2013 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda Ege Kraft Torba San. A.Ş.'nin mevcut varlık ve yükümlülükleri ile kül halinde 18 Temmuz 2013 tarihinde Şirket bünyesinde birleşmiştir. Bu birleşmenin sonucunda oluşan 86.468.634 TL tutarındaki fark, konsolide özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

(3) Işıklar Yatırım Holding A.Ş. ile Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. 14 Şubat 2014 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu Toplantılarında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136'ncı maddesi ve birleşme ile ilgili diğer maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18, 19 ve 20'inci maddesi hükümleri, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23-2 numaralı Birleşme ve Bölünme Tebliği ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde devrolma yolu ile Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. bünyesinde 31 Aralık 2013 tarihli bilançolar üzerinden birleşme işlemi 27 Ağustos 2014 tarihli Genel Kurul Toplantılarında kabul edilmiş, söz konusu Genel Kurul Kararları 18 Eylül 2014 tarihinde tescil olmuştur.

Bu birleşmenin sonucunda oluşan (34.317.525) TL tutarındaki olumsuz fark, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir: (Devamı)

- (4) Ana Ortaklık 2012 yılı Haziran ayı içinde Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş.'nin % 99,90'ını Işıklar Holding A.Ş.'den 670.000 TL'ye satın almıştır. Hisselerin elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark olan (494.834) TL SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.
- (5) Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. tarafından "devir alınması" suretiyle birleşme kararının alındığı 14 Ağustos 2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı Ticaret Sicili'nde 15 Eylül 2017 tarihinde tescil olmuştur. Söz konusu tescil ile birlikte Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. tasfiyesiz infisah etmek suretiyle sona ermiştir. Birleşme sonrasında Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin mevcut ortakları Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. ortağı haline gelmiş ve konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Bu birleşmenin sonucunda oluşan (121.967.819) TL tutarındaki olumsuz fark, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir.

- (6) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş.'nin Ana Ortaklık hisselerini elde etme maliyeti ile ortaklığın elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (21.711.311) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 81,50'lik payı oranında (10.350.306) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.
- (7) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş.'nin, Işıklar Pazarlama A.Ş. hisselerini elde etme maliyeti ile elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan 2.043.852 TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 81,50'lik payı oranında 1.665.647 TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.
- (8) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin, Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. hisselerini elde etme maliyeti ile elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (82.649.408) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 75,39'luk dolaylı payı oranında (62.313.034) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.
- (9) Bağlı Ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 05 Nisan 2011 tarihinde Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 95,30 'una tekabül eden 10.483.444,58 adet hisselerini, ilişkili taraf olan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'den 42.983.102 TL bedelle satın almıştır. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla toplam 4.850.000 adet Niğbaş hisselerini 0,95-1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmıştır. Bu alım satım işlemleri sonucu oluşan (3.492.630) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 63,30'luk payına isabet eden (2.210.930) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir: (Devamı)

- (10) Bağlı ortaklıklardan Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özişik)'nin, Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 33.999.398 adet, 33.999.398 TL nominal değerli, nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarının, KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporunda BND'nin net borç sonrası hesaplanan öz sermaye değer aralığının orta noktası olarak hesaplanan 28.014.000 ABD Doları (74.945.854 TL) bedelle satın almıştır.

Bağlı ortaklıklardan Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş., diğer bir bağlı ortaklıklardan olan Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye ait nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarından BND sermayesinin %23,6'sına tekabül eden 8.024.000 adet payın KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporu esas alınarak hesaplanan 6.611.304 ABD Dolar bedel üzerinden satın alınması için gerekli çalışmalarını, 8 Haziran 2016 tarihinde satın almaya ilişkin EPDK'ya yapılan başvuru sonuçlanması ile tamamlamış ve söz konusu payların devri için gereken izinleri almıştır. 30 Haziran 2016 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulunda söz konusu alım işlemini onaylamış ve 8 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla hisse devri tamamlanmıştır.

Bağlı ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 3.000.000 adet Niğbaş hissesini 16 Şubat 2018 tarihi itibarıyla 0,95 - 0,97 TL fiyat aralığından 2.856.170 TL bedelle, 1.500.000 adet Niğbaş hissesini 24 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla 1 TL'den 1.500.000 TL bedelle ve 350.000 adet Niğbaş hissesini 28 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla 1 TL'den 350.000 TL bedelle BIST'te satmıştır. Bu satışlar ve yukarıda (2) paragrafında belirtilen satış ile Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin, Niğbaş payı % 5,41, bağlı ortaklık BND Elektrik Üretim A.Ş. payı % 45,31 olmuştur.

Bu işlemler sonucunda şerefiye hesaplanmamış, iştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan farkların, Ana Ortaklığın, işlemleri gerçekleştiren bağlı ortaklıklar Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş. ve Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye sahipliği oranındaki kısmı olan (15.778.942) TL doğrudan özkaynaklar içerisinde "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.

- (11) 17 Ekim 2017 tarihinde Bağlı ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Çemaş) 'nin Ana ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 25.700.000 adet, 25.700.00 TL nominal değerli, Çemaş paylarını Ana Ortaklığın konsolide finansal tablolarına da dahil olan Bağlı Ortaklıklarından Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye, (Özişik), Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları m. 7.1'de payları Borsa'da işlem gören ortaklıkların dahil oldukları aynı grup içerisinde ve grup içi ortaklar arasında yapılacak pay alış veya satışlarında şirket yönetiminin el değiştirmesine yol açmayacak işlemler için tanımlanan baz fiyat olan geçmiş 10 iş günü boyunca oluşmuş ağırlıklı ortalama fiyatların ortalaması alınarak bulunan beher değeri olan 2,0443 TL hisse bedeli üzerinden hesaplanan 52.538.510 TL bedelle, borcuna mahsuben satmıştır.

Bağlı ortaklıklardan Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin Bağlı ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin hisselerini elde etme maliyeti ile ortaklığın elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (26.838.510) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 63,30'luk payı oranında (16.972.278) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Diğer Yedekler - Özel Fon

Ana Ortaklığın 08 Eylül 2009 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda Sermayenin 116.000.000 TL'den 30.000.000 TL 'ye azaltılmasına karar verilmiş olup, (Sermaye Azaltım Tutarı:86.000.000 TL) İstanbul Ticaret Sicil Memurluğunca 08 Eylül 2009 tarihinde tescil edilmiştir. Azaltılan sermayenin 69.326.764 TL'si Geçmiş Yıllar Zararından düşülmüş olup, sermaye azaltımı nedeniyle bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ile Ana Ortaklık arasındaki iştirak sermaye düzeltmesinden (558.147 TL) sonra kalan 16.115.089 TL özkaynaklar içinde Diğer Yedekler - *Özel Fon* hesabında gösterilmiştir.

NOT 20 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Yurtiçi Satışlar	139.264.406	105.208.163	72.862.886	55.968.817
Yurtdışı Satışlar	61.813.074	36.962.383	30.934.636	20.062.191
Diğer gelirler	14.155	33.483	11.476	27.525
Brüt Satışlar	201.091.635	142.204.029	103.808.998	76.058.533
Satıştan İadeler	(832.730)	(400.063)	(399.343)	(110.432)
Satış İskontoları	(335.181)	(159.069)	(216.433)	(123.584)
Diğer İndirimler	(742.565)	(303.720)	(604.784)	(90.511)
İndirimler Toplamı	(1.910.476)	(862.852)	(1.220.560)	(324.527)
Satış Gelirleri	199.181.159	141.341.177	102.588.438	75.734.006

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Satılan mamul maliyeti (-)	143.589.693	104.454.270	70.007.102	54.306.813
Satılan hizmet maliyeti (-)	4.705.996	3.029.344	3.239.816	1.415.632
Satılan ticari mal maliyeti (-)	9.762.829	10.100.024	6.112.943	6.453.587
Satışların maliyeti (-)	158.058.518	117.583.638	79.359.861	62.176.032

NOT 21 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, inşaat sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18	31.Ara.17
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	12.312.963	9.491.608
Tahmini Kar/(Zarar)	2.042.207	2.082.989
	14.355.170	11.574.597
Eksi: Dönem Sonu İtibarıyla Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	(14.036.440)	(10.189.495)
	318.730	1.385.102

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” Standardı kapsamında açıklanması gereken tutarlar aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18	31.Ara.17
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	318.730	1.385.102

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Konusu Kalmayan Karşılıklar	242.567	1.251.781	130.834	1.149.168
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	8.129.611	3.079.749	5.563.524	1.131.580
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	2.783.293	1.315.227	1.988.864	574.398
Ertelenmiş Finansman Geliri	2.518.836	1.329.291	84.659	118.955
Sigorta Tazminat Geliri	155.186	181.239	31.580	21.383
Kira Gelirleri	233.020	309.317	71.981	104.088
Hurda Satış Geliri	534.223	139.010	269.244	120.810
Tazminat Geliri	--	1.076.768	--	1.076.768
SGK Teşvik Geliri	1.618.411	1.305.560	848.232	669.658
Diğer	1.826.079	791.277	1.170.300	442.402
	18.041.226	10.779.219	10.159.218	5.409.210

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Karşılık Giderleri	3.966.475	1.502.451	1.173.060	1.213.106
Çalışmayan Kısım Giderleri	52.597	946.024	19.899	76.406
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	7.035.405	3.454.430	4.473.857	916.930
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	3.787.963	2.077.916	1.996.105	1.161.430
Ertelenmiş Finansman Gideri	2.547.361	1.057.546	384.779	(28.481)
Diğer	887.125	46.065	746.219	32.436
	18.276.926	9.084.432	8.793.919	3.371.827

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Faiz Gelirleri	--	5.554	--	2.737
Sabit Kıymet Satış Geliri	1.019.369	807.312	671.403	59.321
Menkul Kıymet Satış Karları	45.141	71.494	25.006	6.058
Yatırım Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Değer Artış Kazançları	923.123	--	923.123	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Kazançları	196.574	--	--	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları (Dipnot 6) (*)	4.622.294	--	(191.884)	--
	6.806.501	884.360	1.427.648	68.116

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları (Dipnot 6) (*)	882.900	--	(47.200)	--
Sabit Kıymet Değer Azalışları	262.215	--	262.215	--
	1.145.115	--	215.015	--

(*)Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş., Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ve Işıklar Pazarlama A.Ş.’nin elinde bulunan toplam 16.589.765 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. payları 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 2,42 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 36.407.837 TL ile farkı olan **net** 3.739.394 TL değer artışı hesaplanmıştır. İlgili tutar “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” ve “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabında muhasebeleştirilmiştir (**Dipnot 6**).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Faiz Geliri	188.827	67.488	73.799	40.628
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Dipnot 8)	2.112.094	15.864.324	1.175.169	8.104.800
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Dipnot 8)	--	17.158	--	17.158
Diğer Kur Farkı Geliri	629.263	2.466.916	438.936	2.343.889
	2.930.184	18.415.886	1.687.904	10.506.475

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Banka Kredi Faiz Giderleri	5.151.161	4.288.171	2.691.505	2.100.288
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	586.020	122.838	551.397	72.501
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Dipnot 8)	888.917	1.428.839	521.275	753.816
Factoring Giderleri	4.249.296	2.349.365	2.435.981	1.038.148
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	297.579	241.746	134.890	118.860
Kur Farkı Giderleri	14.880.519	2.531.744	11.669.549	187.973
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Giderleri(Dipnot 8)	146.468	25.005	117.920	711
Diğer	220.104	242.058	131.877	123.585
	26.420.064	11.229.766	18.254.394	4.395.882

NOT 25 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.912.015)	72.409	(44.655)	936.214
- Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	382.403	(14.483)	8.931	(187.244)
Duran varlık değerlendirme ölçüm kazanç/(kayıplar)	25.071.203	(1.166.753)	25.071.203	--
- Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	(3.523.199)	58.338	(3.559.398)	--
	20.018.392	(1.050.489)	21.476.081	748.970
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar				
'-Yabancı Para Çevrim Farkları	5.329.318	2.832	4.465.394	(704.450)
	5.329.318	2.832	4.465.394	(704.450)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	25.347.710	(1.047.657)	25.941.475	44.520

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2018 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2017: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

23.12.2017 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede yayınlanan 28.11.2017 tarihli ve 7061 sayılı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği geçici madde 10 ile kurumların 2018-2019-2020 yılı vergi dönemlerine ait kurum kazançları için %22 vergi oranı uygulanacaktır.

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları 809.360 TL'dir.(31 Aralık 2017: 706.696 TL)

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18	31.Ara.17
Ödenecek Kurumlar Vergisi	3.719.435	2.488.870
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(2.311.684)	(2.488.870)
Vergi Yükümlülüğü (net)	1.407.751	--

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Cari dönem vergisi	(3.719.435)	(885.894)	(1.704.022)	(631.735)
Ertelenmiş vergi	133.947	(54.925)	226.100	(175.272)
Toplam vergi geliri / gideri	(3.585.488)	(940.819)	(1.477.922)	(807.007)

Gelir Vergisi Stopajı

Gelir Vergisi Stopajı Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Haz.18	31.Ara.17	30.Haz.18	31.Ara.17
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	(3.284.501)	(4.476.440)	(656.900)	(895.289)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(30.698.593)	(26.395.266)	(3.069.859)	(2.603.326)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(47.779.237)	(33.524.873)	(9.555.847)	(6.704.976)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(4.231.546)	(3.327.545)	(846.309)	(665.510)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	20.595.376	18.412.247	4.119.075	3.682.449
Dava Karşılıkları	12.908.319	9.613.823	2.581.664	1.922.764
İzin Karşılığı	316.366	409.329	63.273	81.866
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	3.139.674	2.749.655	627.935	549.931
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı	976.174	981.674	195.235	196.335
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	2.291.701	3.202.470	458.340	640.494
Giderleştirilen Avanslar	2.969.288	2.732.538	593.858	546.508
Kredi Faiz Düzeltmeleri	32.434	100.545	6.488	20.109
Ertelenmiş Finansman Gideri / (Geliri)	(952.818)	(981.343)	(190.564)	(196.269)
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	(1.830.962)	1.959.814	(366.191)	391.961
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(45.548.325)	(28.543.372)	(6.039.802)	(3.032.953)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2017: %20). Gayrimenkul değerlendirme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında belirtilen "Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası" gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20'nin %50'si) alınmıştır. (31 Aralık 2017 %20'nin %50'si).

Ertelenmiş vergi hareketleri 30 Haziran 2018, 31 Aralık 2017 ve 30 Haziran 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Haz.18	31.Ara.17	30.Haz.17
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(3.032.953)	(4.126.329)	(4.126.329)
Bağlı Ortaklık Edinimi	--	845.069	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	133.947	1.041.307	(54.925)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar	382.403	414.621	(14.483)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(3.523.199)	(1.207.621)	58.338
Kapanış bakiyesi	(6.039.802)	(3.032.953)	(4.137.399)

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	01.Oca. 30.Haz.18	01.Oca. 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.18	01.Nis.- 30.Haz.17
Net Dönem Karı / Zararı	(1.193.233)	7.439.686	(5.124.561)	10.209.937
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	543.595.733	286.121.264	543.595.733	286.121.264
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,002)	0,026	(0,009)	0,036

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

28.1. Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve ödenmiş sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunmaktadır.

Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmıştır.

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Haz.18	31.Ara.17
Toplam Borçlar	351.365.906	300.607.275
Eksi: Hazır Değerler	(5.274.803)	(6.975.537)
Net Borç	346.091.103	293.631.738
Toplam Özsermaye	209.081.916	182.581.312
Toplam Sermaye	555.173.019	476.213.050
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı %	62,34%	61,66%

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.1. Sermaye risk yönetimi (devam)

Grup'un risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmaktadır.

Grup, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemler üzerinde çalışmaktadır.

Grup' Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler ve Yönetim Kurulu'nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Dönem içerisinde işletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye ihtiyacı karşılanmamış olduğu durumlarda yabancı kaynaklara başvurulması gerekecektir. Bu durumda maruz kalınan finansman giderleri artacaktır.

28.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Grup'un spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

28.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılayabilmektedir. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar kredi riski, ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler göz önünde bulundurularak takip edilmekte, Grup politikaları, prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda gerekli durumlarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

28.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite riski yönetimi ile yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücü amaçlanmıştır. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının (bankaların) ihtiyaç duyulduğunda erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmesi amaçlanmaktadır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup döviz cinsinden kullandığı banka kredileri ve yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.18					31.Ara.17				
	TL Karşılığı	ABD	Euro	İngiliz	Diğer	TL Karşılığı	ABD	Euro	İngiliz	Diğer
	(Fonksiyonel para birimi)	Doları		Sterlini		(Fonksiyonel para birimi)	Doları		Sterlini	
1. Ticari Alacaklar	33.068.545	3.254.102	3.433.203	--	--	30.465.297	4.000.578	3.405.053	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.561.187	718.593	241.741	75	--	5.216.864	420.390	804.078	75	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	45.803	10.043	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	37.675.535	3.982.738	3.674.944	75	--	35.682.161	4.420.968	4.209.131	75	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	37.675.535	3.982.738	3.674.944	75	--	35.682.161	4.420.968	4.209.131	75	--
10. Ticari Borçlar	9.107.874	465.273	1.312.749	2.718	--	9.842.481	531.062	1.733.044	2.718	--
11. Finansal Yükümlülükler	11.793.823	2.100.112	417.359	--	--	9.092.606	2.042.953	307.118	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.391.652	229.425	253.393	--	--	2.803.095	153.976	492.152	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	23.293.349	2.794.810	1.983.501	2.718	--	21.738.182	2.727.991	2.532.314	2.718	--

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.5. Piyasa Riski (Devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (Devamı)

	30.Haz.18					31.Ara.17				
	TL Karşılığı	ABD	Euro	İngiliz	Diğer	TL Karşılığı	ABD	Euro	İngiliz	Diğer
	(Fonksiyonel para birimi)	Doları		Sterlini		(Fonksiyonel para birimi)	Doları		Sterlini	
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	68.815.931	14.085.442	861.986	--	--	57.235.477	14.600.000	479.623	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	68.815.931	14.085.442	861.986	--	--	57.235.477	14.600.000	479.623	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	92.109.280	16.880.252	2.845.487	2.718	--	78.973.659	17.327.991	3.011.937	2.718	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(54.433.745)	(12.897.514)	829.457	(2.643)	--	(43.291.498)	(12.907.023)	1.197.194	(2.643)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(54.479.548)	(12.907.557)	829.457	(2.643)	--	(43.291.498)	(12.907.023)	1.197.194	(2.643)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	76.168.255	10.679.343	5.172.715	--	--	87.557.371	5.187.087	15.057.512	--	--
26. İthalat	40.768.343	360.360	7.369.255	--	--	47.859.139	1.121.104	9.662.373	--	--

(*) İhraç ve ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ihraç kayıtlı satışları 313.795 TL. (2017: 24.862.625 TL).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****28.5. Piyasa Riski (Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve Sterlin’deki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Haz.18	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları Net Varlık/Yükümlülüğü	(5.882.169)	5.882.169	(5.882.169)	5.882.169
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(5.882.169)	5.882.169	(5.882.169)	5.882.169
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	440.375	(440.375)	440.375	(440.375)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	440.375	(440.375)	440.375	(440.375)
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer Net Varlık/Yükümlülüğü	(1.581)	1.581	(1.581)	1.581
8-Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	(1.581)	1.581	(1.581)	1.581
TOPLAM (3+6+9)	(5.443.375)	5.443.375	(5.443.375)	5.443.375

31.Ara.17	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları Net Varlık/Yükümlülüğü	(4.868.400)	4.868.400	(4.868.400)	4.868.400
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(4.868.400)	4.868.400	(4.868.400)	4.868.400
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	540.593	(540.593)	540.593	(540.593)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	540.593	(540.593)	540.593	(540.593)
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer Net Varlık/Yükümlülüğü	(1.343)	1.343	(1.343)	1.343
8-Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	(1.343)	1.343	(1.343)	1.343
TOPLAM (3+6+9)	(4.329.150)	4.329.150	(4.329.150)	4.329.150

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29– BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Şirket, Bağlı Ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.’nin 3.000.000 adet hissesini 9 Temmuz 2018 ve 10 Temmuz 2018 tarihleri itibarıyla 2,30 - 2,39 TL fiyat aralığından 6.909.923 TL bedelle BIST’te satmıştır. Satışlar sonrası Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. sermayesinde Şirket payı % 62,04 olmuştur.
- Şirketin Bağlı Ortaklığı olan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. 3.773.000 adet Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 12 Temmuz 2018, 13 Temmuz 2018, 16 Temmuz 2018, 17 Temmuz 2018, 18 Temmuz 2018, 19 Temmuz 2018, 1 Ağustos 2018 ve 6 Ağustos 2018 tarihleri itibarıyla 2,25 - 2,65 TL fiyat aralığından 8.904.881 TL bedelle BIST’te satmıştır. Yine Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. 166.003 adet Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 13 Ağustos 2018 tarihleri itibarıyla 2,18 - 2,58 TL fiyat aralığından 396.989 TL bedelle BIST’ten almıştır. Alım - Satım işlemleri sonrası Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. sermayesinde Bağlı Ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’nin payı % 9,82 olmuştur.
- Şirketin ilişkili tarafı olan Işıklar Pazarlama A.Ş. 1.313.941 adet Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 20 Temmuz 2018 ve 23 Temmuz 2018 tarihleri itibarıyla 2,55 - 3,20 TL fiyat aralığından 3.860.523 TL bedelle satın almıştır. Alımlar sonrası Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. sermayesinde ilişkili taraf Işıklar Pazarlama A.Ş.’nin payı % 2,5 olmuştur.
- Şirket’in Bağlı Ortaklıklardan Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. 27.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini 100.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 27.000.000 TL nakit sermaye artırımını yapılması yoluyla, %100 oranında artırılarak 54.000.000 TL’ye yükseltmiştir.
- Bağlı Ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 31 Temmuz 2018 tarihinde Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin sermaye artırımına, yeni pay alma haklarının (rüçhan hakkı) tamamını kullanmak suretiyle, 2.308.730 TL tutarında iştirak etmiştir.
- Bağlı Ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 9 Ağustos 2018 tarihi itibarıyla 750.000 adet Niğbaş hissesini 1,00 TL TL’den 750.000 TL bedelle BIST’te satın almıştır. Alım sonrası Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.’nin Niğbaş payı % 9,94 olmuştur.

NOT 30 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.