

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 çıkılmış 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 Tebliğ 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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıklarının (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) toplam personel sayısı 730’dur (31 Aralık 2018: 758).

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 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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:

Tasfiye Halinde BBS Elektrik Üretim Dağıtım A.Ş. ("BBS Elektrik"): 20 Ekim 2006 tarihinde Ankara'da kurulmuş olup faaliyet konusu elektrik enerjisi üretimi ve satışlarıdır. Karabük sınırları içinde yıllık üretimi 7,5 MW olan Yenice HES ön lisans hakkına sahiptir. Şirket 1 Temmuz 2019 tarihinde tasfiye sürecini tamamlamış ve konsolidasyondan çıkartılmıştır.

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. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla BND Elektrik, Çemaş ortaklık yapısında Ana Ortaklığın payının düşmemesi sebebi ile Özsermaye metodu ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

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 bulunmaktır.

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. 2018 senesi içinde BIST'te yapılan hisse satışları ile sahiplik oranı % 3,66'ya düşmüş, eldeki hisseler alım – satım amaçlı finansal yatırım olarak değerlendirilerek konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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)

Işıklar Paper Sack Ltd. (“Paper Sack”): Irak Erbil’de sınavi tipi kâğıt torba imali ve satışı yapmak üzere kurulan Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.’nin %54 payına sahip olduğu Işıklar Paper Sack Ltd. üretim tesislerinde 21.03.2013 tarihi itibarıyla üretime başlamıştır.

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 prefabrik 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. bali 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 komple çimento fabrikalarının kurulmasını ve her türlü çimento ünitesinin anahtar teslimi kurulumunu ana müteahhit firma olarak gerçekleştirmekte, bunun için çimento sanayinde iyi bilinen uzman “know-how” firmaları ve ekipman teslimatçıları ile işbirliği yapmaktadır.

Işıklar Elen Hunting EOOD: Bağlı ortaklardan Işıklar İnşaat ve Turizm A.Ş. Sofya’ya 1 saat mesafede 11.000 hektar orman alanında, içinde iki tabi göl, muhtelif dereler ve 36 yatak kapasiteli iki konaklama tesisine sahip Bulgaristan’ın tanınmış avlaklarından Elen Hunting’i aktifinde bulunduran Etropolski Buk Dve EOOD firmasının 1.748.270 Bulgar Leva’lık çıkarılmış hisselerinin tamamı ile toplam varlıklarını 1.200.000 Avro peşin ödemek suretiyle satın almıştır. Şirket 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.

Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.:

İştirakin adresi Halit Cevri Aslangil Mah. Çankırı Cad. No:105 Kalecik / Ankara’dır. Şirket’in faaliyet konusu şaraplık üzüm bağcılığı ve şarap üretimidir.

Likya Şarapçılık İmalat LTD. ŞTİ.:

İştirakin adresi Demirler Köyü Eşen Nahiyesi Fethiye / Muğla’dır. Şirket’in faaliyet konusu şaraplık üzüm bağcılığı ve şarap üretimidir.

Işıklar Coin Bulgaria EOOD:

22 Mayıs 2019 tarihinde 1.000 Bulgar Levası sermaye ile Bulgaristan’da kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu uluslararası piyasalarda “Coin” ihracı ve “Security Token” arzı yapmaktır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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 Eylül 2019 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 2018 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.

Konsolide finansal tablolar, 11 Kasım 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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’te belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle 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:

Ortaklık	Yöntemi	30.09.2019	31.12.2018
		Ortaklık payı (%)	Ortaklık payı (%)
Işıklar Holding A.Ş.	Tam konsolidasyon	81,50	81,50
Işıklar Pazarlama A.Ş.	Tam konsolidasyon	75,39	75,39
Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş.	Tam konsolidasyon	75,34	75,34
BND Elektrik Üretim A.Ş.	Özsermaye	31,00	31,00
BBS Elektrik Üretim Dağıtım A.Ş. (3)	Tam konsolidasyon	--	50,00
Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	Tam konsolidasyon	97,37	97,37
Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	Tam konsolidasyon	98,67	98,67
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
Işıklar Park Alışveriş Merkezi Yatırım A.Ş.	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	41,33	44,33
Işıklar Paper Sack Ltd.	Tam konsolidasyon	54,00	54,00
Işıklar Elen Hunting EOOD (2)	Tam konsolidasyon	98,67	--

- (1) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş., (IHOL) diğer bir bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye (Özışık) olan borcuna mahsuben aktifindeki Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Niğbaş) paylarından "Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Prosedür madde 7.1"de, payları Borsa'da işlem gören ortaklıkların dahil oldukları aynı grup içerisinde ve grup içi ortaklar arasında yapılacak pay alış veya satışlarına ilişkin işlemlerde baz alınabilecek fiyat olan geçmiş 10 iş günü boyunca oluşmuş ağırlıklı ortalama fiyatların ortalaması alınarak beher değeri 5,0656 TL olarak hesaplanan 5.000.000 adet Niğbaş payını 19 Mart 2019 tarihinde Özışık'a satmıştır. Söz konusu satış öncesinde %58,34 olan Niğbaş sermayesindeki IHOL payı, satış sonrasında %49,08 oranına, Ana Ortaklığın dolaylı payları ise %44,33'ten %40,00'a düşmüştür. Ana Ortaklığın 2019 senesi içinde BIST'ten aldığı paylar ile ortaklık oranı %41,33'e yükselmiştir.
- (2) Bağlı ortaklardan Işıklar İnşaat ve Turizm A.Ş. Sofya'ya 1 saat mesafede 11.000 hektar orman alanında, içinde iki tabi göl, muhtelif dereler ve 36 yatak kapasiteli iki konaklama tesisine sahip Bulgaristan'ın tanınmış avlaklarından Elen Hunting'i aktifinde bulunduran Etropolis Buk Dve EOOD firmasının 1.748.270 Bulgar Leva'lık çıkarılmış hisselerinin tamamı ile toplam varlıklarını 1.200.000 Avro peşin ödemek suretiyle satın almıştır. Şirket 30 Haziran 2019 tarihi itibariyle konsolidasyona dahil edilmiştir.
- (3) 1 Temmuz 2019 tarihinde tasfiye süreci tamamlanmış ve konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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'ta ki 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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2019 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 2018 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 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) Şirket 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 gösterilmiştir (Dipnot 19).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

- (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).

- (4) 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).

- (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 3.861.217 TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın %81,50'lik payı oranında 3.146.717 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 (Dipnot 19).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

- (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. sahibi olduğu Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin bir kısmını 2018 yılı içinde BIST'te satmıştır. Işıklar Holding A.Ş. ve Işıklar Pazarlama A.Ş. ise yine 2018 yılı için sırasıyla 20.980.000 ve 9.073.392 adet Niğbaş hissesini sırasıyla 33.691.717 TL ve 20.608.810 TL bedelle BIST'ten satın almıştır. Işıklar Holding A.Ş. alım işlemi sonucu oluşan (12.711.717) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 81,50'lik payına isabet eden (10.359.473) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir. Işıklar Holding A.Ş. 2019 senesi içinde 6.403.022 adet Niğbaş hissesini 30.836.917 TL bedelle satın almıştır. Alım işlemi sonucu oluşan (24.433.895) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 81,50'lik payına isabet eden (19.912.517) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama Ana ortaklığın endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Ana Ortaklığın konsolide gelirleri;

- Holding 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., Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.
- İnşaat Malzemeleri Grubu gelirleri: Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. 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. Işıklar Elen Hunting EOOD

Bilanço Raporlaması;

30.Eyl.19	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	414.726.973	92.177.146	32.121.950	68.477.439	59.152.354	666.655.862	(471.618.332)	195.037.530
Duran Varlıklar	806.260.667	63.112.243	61.046.269	29.880.710	41.707.489	1.002.007.378	(798.563.108)	203.444.270
Toplam Varlıklar	1.220.987.640	155.289.389	93.168.219	98.358.149	100.859.843	1.668.663.240	(1.270.181.440)	398.481.800
Kısa Vadeli Yükümlülükler	250.998.484	37.880.613	60.147.367	115.210.488	186.800.154	651.037.106	(471.444.694)	179.592.412
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.180.561	3.050.286	4.466.026	6.959.321	6.877.326	22.533.520	1.250.265	23.783.785
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	--	--	52.010.952	52.010.952
Özkaynaklar	966.232.711	103.526.782	28.321.037	(23.041.760)	(61.224.999)	1.013.813.771	(862.349.586)	151.464.185
Net Kar/Zarar	2.575.884	10.831.708	233.789	(769.900)	(31.592.638)	(18.721.157)	10.351.623	(8.369.534)
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	1.220.987.640	155.289.389	93.168.219	98.358.149	100.859.843	1.668.663.240	(1.270.181.440)	398.481.800
30.Eyl.19	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	786.934	2.134.881	9.850.939	737.110	9.600.994	23.110.858	--	23.110.858
Amortisman ve İtfa Payları	1.485.645	2.674.522	808.133	1.447.613	1.210.184	7.626.097	--	7.626.097

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama Ana ortaklığın endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Ana Ortaklığın konsolide gelirleri;

- Holding 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., 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: 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; (Devamı)

31.Ara.18	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	Döküm Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Enerji Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	454.776.262	104.591.886	37.094.722	--	33.693.702	105.997	89.444.946	719.707.515	(476.625.119)	243.082.396
Duran Varlıklar	810.869.478	62.652.659	52.724.463	--	31.354.305	--	63.660.497	1.021.261.402	(801.505.335)	219.756.067
Toplam Varlıklar	1.265.645.740	167.244.545	89.819.185	--	65.048.007	105.997	153.105.443	1.740.968.917	(1.278.130.454)	462.838.463
Kısa Vadeli Yükümlülükler	272.492.738	61.921.335	56.446.695	--	80.934.095	662.480	218.179.835	690.637.178	(476.451.481)	214.185.697
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.538.974	3.281.007	4.597.493	--	6.121.895	--	9.676.421	25.215.790	1.321.388	26.537.178
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	--	--	--	--	63.878.466	63.878.466
Özkaynaklar	993.786.702	83.970.504	46.483.550	--	(10.660.055)	(418.596)	(72.678.489)	1.040.483.616	(894.435.136)	146.048.480
Net Kar/Zarar	(2.172.674)	18.071.699	(17.708.553)	--	(11.347.928)	(137.887)	(2.072.324)	(15.367.667)	27.556.309	12.188.642
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	1.265.645.740	167.244.545	89.819.185	--	65.048.007	105.997	153.105.443	1.740.968.917	(1.278.130.454)	462.838.463
30.Eyl.18	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	Döküm Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Enerji Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	785.031	5.111.309	488.955	15.245.421	3.397.770	64.844	11.786.064	36.879.394	--	36.879.394
Amortisman ve İtfa Payları	1.399.751	2.689.427	768.759	3.617.553	1.203.794	1.523.944	906.016	12.109.244	--	12.109.244

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)**

Gelir Tablosu Raporlaması; (Devamı)

1 Ocak – 30.Eyl.19	 Holding Grubu	 Ambalaj Grubu	 Taahhüt Grubu	 İnşaat Malz. Grubu	 Diğer	 Toplam	 Eliminasyon	 Konsolide
Satış Gelirleri (net)	(3.118)	190.411.968	37.728.021	27.791.812	35.574.092	291.502.775	(49.315.246)	242.187.529
Satışların Maliyeti (-)	--	(159.744.426)	(30.173.767)	(19.125.692)	(29.190.859)	(238.234.744)	48.277.661	(189.957.083)
Brüt karı/zarar	(3.118)	30.667.542	7.554.254	8.666.120	6.383.233	53.268.031	(1.037.585)	52.230.446
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	--	(10.018.590)	(750.163)	(3.876.894)	(5.476.195)	(20.121.842)	958.692	(19.163.150)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.029.415)	(6.077.561)	(5.273.829)	(4.479.551)	(9.827.917)	(37.688.273)	3.637.026	(34.051.247)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	8.636.679	6.919.197	2.460.769	1.988.021	2.202.189	22.206.855	(3.813.218)	18.393.637
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(849.332)	(7.494.347)	(1.942.923)	(1.624.059)	(2.056.503)	(13.967.164)	70.105	(13.897.059)
Faaliyet karı/zararı	(4.245.186)	13.996.241	2.048.108	673.637	(8.775.193)	3.697.607	(184.980)	3.512.627
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19.844.398	54.130	58.153	53.160	626.703	20.636.544	130.238	20.766.782
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(14.748.762)	(5.396)	--	(1.521)	(9.073.392)	(23.829.071)	--	(23.829.071)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	(1.197.810)	--	--	(1.197.810)	--	(1.197.810)
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/zararı	850.450	14.044.975	908.451	725.276	(17.221.882)	(692.730)	(54.742)	(747.472)
Finansal Gelirler	46.282.502	6.552.956	1.920.813	4.664.988	1.482.953	60.904.212	(49.803.050)	11.101.162
Finansal Giderler (-)	(38.218.670)	(7.075.124)	(3.246.950)	(6.240.506)	(15.880.536)	(70.661.786)	49.810.375	(20.851.411)
Vergi Öncesi kar/zarar	8.914.282	13.522.807	(417.686)	(850.242)	(31.619.465)	(10.450.304)	(47.417)	(10.497.721)

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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.Eyl.18	Holding Grubu	Ambalaj Grubu	Taahhüt Grubu	Döküm Grubu	İnşaat Malz. Grubu	Enerji Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	--	170.770.244	17.975.601	100.064.262	26.818.713	5.175.942	39.841.196	360.645.958	(51.535.425)	309.110.533
Satışların Maliyeti (-)	--	(137.589.957)	(17.654.203)	(81.128.296)	(22.896.664)	(2.869.483)	(29.954.935)	(292.093.538)	53.475.061	(238.618.477)
Brüt karı/zarar	--	33.180.287	321.398	18.935.966	3.922.049	2.306.459	9.886.261	68.552.420	1.939.636	70.492.056
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	--	(13.211.133)	(484.919)	(5.698.703)	(2.804.762)	--	(5.939.793)	(28.139.310)	6.030.684	(22.108.626)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.956.369)	(4.405.874)	(8.799.856)	(3.338.809)	(2.622.544)	(1.065.187)	(5.803.178)	(37.991.817)	5.564.008	(32.427.809)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13.159.707	11.275.529	5.604.719	11.173.909	12.689.083	16.950	3.809.578	57.729.475	(17.129.039)	40.600.436
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.475.837)	(10.674.854)	(1.168.923)	(13.164.678)	(11.654.948)	(19.874)	(2.845.928)	(44.005.042)	51	(44.004.991)
Faaliyet karı/zararı	(3.272.499)	16.163.955	(4.527.581)	7.907.685	(471.122)	1.238.348	(893.060)	16.145.726	(3.594.660)	12.551.066
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25.882.781	32.464	7.303.432	1.271.432	1.008.075	15.449	4.784.174	40.297.807	(20.202.589)	20.095.218
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(21.371.234)	(262.215)	(1.029.295)	(7.480.873)	--	--	--	(30.143.617)	28.851.716	(1.291.901)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	(25.381.347)	--	--	--	--	(25.381.347)	--	(25.381.347)
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/zararı	1.239.048	15.934.204	(23.634.791)	1.698.244	536.953	1.253.797	3.891.114	918.569	5.054.467	5.973.036
Finansal Gelirler	27.497.975	6.724.356	8.982.728	1.246.026	4.285.040	10.422.879	1.545.252	60.704.256	(54.969.614)	5.734.642
Finansal Giderler (-)	(17.127.022)	(7.178.989)	(14.869.331)	(6.575.373)	(9.916.898)	(41.135.148)	(17.327.158)	(114.129.919)	54.969.614	(59.160.305)
Vergi Öncesi kar/zarar	11.610.001	15.479.571	(29.521.394)	(3.631.103)	(5.094.905)	(29.458.472)	(11.890.792)	(52.507.094)	5.054.467	(47.452.627)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Kasalar	371.850	53.013
Bankalar	11.182.407	13.645.808
- Vadesiz Mevduat	5.674.621	4.051.335
- Vadeli Mevduat	3.845.261	8.658.709
- Repo ve Likit Fon	681.097	41.257
- Blokeli Mevduat	133.700	894.507
- Diğer Hazır Değerler (*)	847.728	--
	11.554.257	13.698.821

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 6 ile % 18,50 aralığında olup vade tarihleri Ekim 2019, Kasım 2019 aralığındadır. Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %1,6 ile %2,6 aralığında olup vade tarihleri Ekim 2019, Şubat 2020 aralığındadır. Blokeli hesaplar içerisinde yer alan TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %5,1 olup vade tarihi 15 Haziran 2020'dir.

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı 23,50% olup vade tarihi 7 Ocak 2019'dir. Blokeli hesaplar içerisinde yer alan TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %18,50 ile 22,00% arasında olup vade tarihleri 15 Ocak 2019 ile 4 Ekim 2019 aralığındadır.

(*)Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. 27 Haziran 2019, 28 Haziran 2019 ve 1 Temmuz 2019 tarihlerinde sırasıyla 177 adet, 180 adet ve 390 adet Ethry Kripto para satın almıştır. Diğer hazır değerlerden hesap grubunda muhasebeleştirilen Ethry Kripto para 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 767.647 TL tutarındadır.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Dipnot 28'de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Kamu Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	296.364	53.775.218
	296.364	53.775.218

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli finansal yatırımlarını Kamu Kesim Tahvil Senet ve Bonolarına yapılan repo işlemleri oluşturmaktadır etkin faiz oranı %23,25 olup vade tarihi 2 Ocak 2019'dur.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş. (*)	42,22	1.129.806	42,22	1.129.806
Likya Şarapçılık İmalat Tic. Ltd. Şti. (*)	44,44	94.100	44,44	94.100
Isıklar Coin Bulgaria EOOD (*)	100,00	3.144	--	--
Toplam		1.227.050		1.223.906

(*) 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyon dahil olan Işıklar Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklıkları finansal tablolar üzerinde önemli bir etkileri olmamaları sebebi ile maliyet bedelleri ile gösterilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (*)	3,66	11.091.199	3,66	6.585.402
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	--	--	16,80	36.202.834
Toplam		11.091.199		42.788.236

(*) 2018 yılı içinde gerçekleşen Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hisse satışları sebebiyle Ana Ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.’nin Çemaş payı %3,66’ya düşmüştür. Bu sebeple, Çemaş konsolidasyon kapsamından çıkartılarak “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar” hesap grubuna sınıflanmıştır. Ana Ortaklık elindeki 8.665.001 adet Çemaş hissesini 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla BIST’te bekleyen en iyi alış fiyatıyla (1,28 TL) değerlendirilmiş, kayıtlı değeri ile değerlendirilmiş tutar arasındaki 4.505.800 TL olumlu fark “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları” hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 23).

(**) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. ile Işıklar Pazarlama A.Ş. Yönetim Kurulları 14 Ocak 2018 tarihinde aldıkları kararlar ile Işıklar Pazarlama A.Ş.’nin aktifinde bulunan Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Niğbaş) paylarının Borsa İstanbul A.Ş.’nin “Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları madde 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 (+ - %20 aralığı içinde) beher değeri 2,99 TL olarak hesaplanan 9.073.392 adet Niğbaş payının Işıklar Holding A.Ş. tarafından Işıklar Pazarlama A.Ş.’den satın alınmasına karar vermişlerdir. Satış işlemi sonucu oluşan zarar “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 23).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	15,75-38,00	4.773.800	15,75-38,00	1.342.191
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		4.773.800		1.342.191
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	15,15	681.419	15,15	514.696
Avro Leasing (Net)	4,89-7,00	89.044	4,89-7,00	82.252
USD Leasing (Net)	8,00	153.124	8,00	133.542
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		923.587		730.490
	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Diğer Finansal Borçlar				
TL Faktoring Borçları	20,00-30,00	12.884.557	32,00-40,00	11.987.511
Diğer Finansal Borçlar Toplamı		12.884.557		11.987.511
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		18.581.944		14.060.192

	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	15,75-38,00	738.055	15,75-38,00	1.259.994
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		738.055		1.259.994
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	15,15	4.340.535	15,15	4.727.162
Avro Leasing (Net)	4,89-7,00	63.011	4,89-7,00	127.106
USD Leasing (Net)	8,00	67.751	8,00	170.874
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		4.471.297		5.025.142
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		5.209.352		6.285.136

Grup'un kullandığı kredi karşılığı verilen teminatların detayları Dipnot 16'da açıklanmıştır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	149.851
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	63.910	--
Toplam (Dipnot 9)	63.910	149.851
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	13.100.409	10.193.296
Likya Şarapçılık İmalat Tic. Ltd. Şti.	5.353.727	4.557.706
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	1.776.619	1.185.753
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	14.499.690	8.120.535
BND Elektrik Üretim A.Ş.	3.148.657	958.832
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	1.159.743	993.171
Sportif Motor Sporları Org. Yay. ve İşl. A.Ş.	61.980	363.913
Sevil Işık	23.572	23.572
Tolga Işık	42.921	44.803
Turgut Işık Vakfı	6.467	3.506
Diğer	93.062	103.373
Toplam (Dipnot 10)	39.266.847	26.548.460
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	219.485	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	868.755
Uğur Işık	--	89.264
Toplam (Dipnot 9)	219.485	958.019
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	72.926.593	106.893.683
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	4.035.017	3.213.070
BND Elektrik Üretim A.Ş.	6.026.803	5.269.577
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	75.599	129.700
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	119.469	28.553
Diğer	918.700	1.163.700
Toplam (Dipnot 10)	84.102.181	116.698.283
İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	1.640.499
Toplam (Dipnot 10)	--	1.640.499
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	15.932	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	8.850.000
Toplam (Dipnot 12)	15.932	8.850.000
Hizmet Satışları	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Turgut Işık Vakfı	1.731	1.731
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	28.686	23.146
Çınar Yatırım Müş. Turizm İnş. San. ve Tic. A.Ş.	861	780
Likya Şarapçılık İmalat Tic. Ltd. Şti.	861	780
Diğer	1.560	1.560
Toplam	33.699	27.997

IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET 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.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Çınar Yatırım Müş. Turizm İnş. San. ve Tic. A.Ş.	548.402	1.961.391
Likya Şarapçılık İmalat Tic. Ltd. Şti.	773.747	482.531
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	1.850.925	1.041.582
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	1.753.287	--
BND Elektrik Üretim A.Ş.	183.880	--
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	171.572	--
Kalecik Şarap Pazarlama Ltd. Şti.	--	5.349
Diğer	92.471	81.842
Toplam	5.374.284	3.572.695

Kira Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	142.509	102.047
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	352.888	--
BND Elektrik Üretim A.Ş.	36.344	--
Çınar Yatırım Müş. Turizm İnş. San. ve Tic. A.Ş.	2.896	2.389
Likya Şarapçılık İmalat Tic. Ltd. Şti.	2.896	2.388
Turgut Işık Vakfı	5.144	4.556
Diğer	--	3.083
Toplam	542.677	114.463

Hizmet Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	25.545	23.568
Toplam	25.545	23.568

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	11.999	8.412
BND Elektrik Üretim A.Ş.	917.832	--
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	9.449.632	--
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	1.972.121
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	1.031.386	--
Çınar Yatırım Müş. Turizm İnş. San. ve Tic. A.Ş.	--	76.029
Rıza Kutlu Işık	--	42.952
Diğer	89.842	6.171
Toplam	11.500.691	2.105.685

Kur Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	17.159
Toplam	--	17.159

Kur Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
HMF Makina ve Servis A.Ş.	--	407.486
Toplam	--	407.486

Kira Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	40.492	114.769
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	79.250	678.589
Toplam	119.742	793.358

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Maddi Duran Varlık Akışları	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. – 30.Eyl.18
Uğur Işık	--	1.150.000
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	265.653
Toplam	--	1.415.653

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. 2019 yılının üçüncü çeyreğinde uygulanan faiz oranı Türk Lirası için %21,42'dir (2018 yılının üçüncü çeyreğinde uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 15,19'dur).

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 2019 - 30 Eylül 2019 döneminde 9.661.605 TL'dir (1 Ocak 2018 - 30 Eylül 2018: 10.379.041 TL).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ticari Alacaklar	41.063.558	34.107.990
Alınan Çekler ve Senetler	21.016.307	15.624.963
Şüpheli Ticari Alacaklar	14.508.912	14.214.002
	76.588.777	63.946.955
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(518.637)	(428.835)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(14.508.912)	(14.214.002)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	61.561.228	49.304.118
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 8)	63.910	149.851
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	63.910	149.851
Toplam Ticari Alacaklar	61.625.138	49.453.969

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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
01.Ocak Bakiyesi	14.214.002	13.514.579
Konsolidasyondan çıkışlar	--	(672.954)
Çevrim Farkı	23.337	47.608
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(115.343)	(98.755)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	386.916	1.423.524
Kapanış Bakiyesi	14.508.912	14.214.002

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ticari Borçlar	34.907.437	46.225.540
Verilen Çek ve Senetler	5.598.246	2.574.109
Diğer Ticari Borçlar	212.546	242.476
	40.718.229	49.042.125
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(1.088.415)	(800.968)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	39.629.814	48.241.157
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	219.485	958.019
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 8)	219.485	958.019
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	39.849.299	49.199.176

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.

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.134.128	886.005
Personelden Alacaklar	17.350	30.098
Diğer Alacaklar	2.623.854	2.337.051
Şüpheli Diğer Alacaklar	2.591.371	2.583.042
	9.366.703	5.836.196
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(2.591.371)	(2.598.794)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6.775.332	3.237.402
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	39.266.847	26.548.460
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	39.266.847	26.548.460
Toplam Diğer Alacaklar	46.042.179	29.785.862

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Depozito ve Teminatlar	102.045	100.808
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	102.045	100.808
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	--	--
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	--	--
Toplam Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	102.045	100.808

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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Alınan Depozito ve Teminatlar	807.857	400
Diğer Çeşitli Borçlar	220.380	497.969
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.028.237	498.369
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 8)	84.102.181	116.698.283
Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 8)	84.102.181	116.698.283
Toplam Uzun Vadeli Diğer Diğer Borçlar	85.130.418	117.196.652
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 8)	--	1.640.499
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	--	697.500
Toplam Uzun Vadeli Diğer Diğer Borçlar	--	2.337.999

NOT 11 – STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Hammadde	22.836.935	39.670.796
Yarı Mamul	11.692.904	4.342.541
Mamul	22.432.439	22.052.876
Emtia	2.052.079	3.072.866
Diğer Stoklar (*)	3.380.372	2.982.402
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.985.541)	(2.985.541)
	59.409.188	69.135.940

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

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.19	31.Ara.18
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	1.556.112	2.566.358
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.972.355	1.842.429
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3.528.467	4.408.787
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Dipnot 8)	15.932	8.850.000
Toplam İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15.932	8.850.000
	3.544.399	13.258.787

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.19	31.Ara.18
Alınan Sipariş Avansları	16.236.107	13.723.732
Gelecek Aylara Ait Gelirler	261.629	261.629
	16.497.736	13.985.361
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler <td>30.Eyl.19</td> <td>31.Ara.18</td>	30.Eyl.19	31.Ara.18
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.110.799	1.292.568
	1.110.799	1.292.568

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Pay Oranı	TL	Pay Oranı	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	31,00%	17.197.821	31,00%	18.395.631
		17.197.821		18.395.631

(*) Ana Ortaklık elinde bulunan Çemaş hisselerinin 2018 senesi içinde satılması sebebiyle tam konsolidasyon kapsamı dışında kalan dolaylı bağlı ortaklık BND Elektrik Üretim A.Ş., Niğbaş hisselerinin %68 oranında bağlı ortaklık Işıklar Holding A.Ş. tarafından Borsa'da satın alınması nedeniyle Niğbaş'ın BND Elektrik sermayesindeki payı (%31) nedeniyle 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla özsermaye yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	30.Eyl.19	31.Ara.18
Aktif Toplamı	64.070.801	65.257.596
Yükümlülükleri	86.810.138	84.133.029
Özsermaye	(22.739.337)	(18.875.433)
Net Dönem Karı/(Zararı)	(3.863.904)	(21.388.988)
Sahip Olunan Pay Oranı	%31,00	%31,00
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(1.197.810)	(6.630.586)

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.19	Değer Artış/Azalışları Net	Çıkışlar	30.Eyl.19
Arazi ve Arsalar	5.169.655	--	--	5.169.655
Net Defter Değeri	5.169.655			5.169.655
	01.Oca.18	Değer Artış/Azalışları Net	Çıkışlar	31.Ara.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

NOT 15 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 23.110.858 TL'dir. (30 Eylül 2018: 36.879.394 TL).

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 799.868 TL'dir. (30 Eylül 2018: 18.324.557 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.19	01.01.- 30.Eyl.18
Satışların Maliyeti	4.126.045	9.207.783
Genel Yönetim Giderleri	2.928.944	2.469.005
Pazarlama Giderleri	566.459	421.414
Çalışmayan Kısım Giderleri	4.649	11.042
Toplam Amortisman ve itfa payları	7.626.097	12.109.244

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.19	31.Ara.18
Dava Gider Karşılıkları	8.446.817	8.446.817
Diğer	510	253.642
	8.447.327	8.700.459

Grup aleyhine açılmış 50 adet 9.302.569 TL tutarında dava bulunmakta olup konsolide finansal tablolarda 8.446.817 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2018: 50 adet dava 8.446.817 TL karşılık) Şirket tarafından açılmış 10 adet dava ve 196 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 429.296 TL, toplam icra tutarı 8.980.049 TL'dir (31.12.2018: 10 adet dava, 429.296 TL - 196 adet icra takibi, 8.980.049 TL).

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
1 Ocak Bakiyesi	8.446.817	9.816.134
Konsolidasyondan Çıkışlar	--	(1.490.951)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	406.753
Konusu Kalmayan Karşılıklar/Ödeme	--	(285.119)
	8.446.817	8.446.817

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Teminat Mektupları (TL)	23.097.379	23.097.493
Verilen Teminat Mektupları (USD)	13.480.446	9.763.762
Verilen Teminat Mektupları (Avro)	489.506	2.043.487
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	11.219.041	54.483.609
Verilen Teminat Çeki/Senedi (USD)	97.167	2.741.823
Verilen İpotek (TL)	38.131.750	37.000.000
Verilen Kefaletler (*)	129.046.485	85.751.262
Verilen Kefaletler (USD) (**)	22.211.687	20.648.764
Verilen Kefaletler (Avro) (**)	15.858.448	17.061.758
Verilen Rehni (TL) (***)	10.540.000	10.540.000
Toplam	264.171.909	263.131.958
Ciro Edilen Çekler (****)	19.125.216	17.724.465

(*) Bağlı ortaklıklardan Işıklar İnşaat Malzeme San. Tic. A.Ş.'nin, Niğbaş Niğde Beton Sanayi A.Ş.'ye vermiş olduğu kefalet tutarıdır.

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

(***) Niğbaş Niğde Beton Sanayi A.Ş.'nin BND Elektrik A.Ş. için vermiş olduğu hisse rehni tutarıdır.

(****) Giro 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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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)

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Alınan Teminat Mektupları (TL)	2.570.698	1.985.000
Alınan Teminat Mektupları (USD)	--	26.305
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	3.219.093	501.000
Alınan Kefaletler	114.648.092	72.821.000
Alınan İpotek	4.695.000	4.695.000
Toplam	125.132.883	80.028.305

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	74.247.217	89.208.712
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	(*)151.854.557	(*) 116.711.724
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	38.070.135	57.211.522
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	264.171.909	263.131.958

Grup'un vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %135,40'tır (31.12.2018: % 118,47).

(*) Bağlı ortaklıklardan Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin BND Elektrik Üretim A.Ş lehine verdiği TRİK'ler ile Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.'nin Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş. ve Niğbaş Niğde Beton Sanayi A.Ş. lehine verdiği TRİK'lerden oluşmaktadır.

Verilen TRİK'lerin 38.070.135 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 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Personele Borçlar	3.937.805	3.423.852
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	953.472	1.040.856
	4.891.277	4.464.708

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	353.401	268.874
	353.401	268.874

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Kıdem Tazminatı Karşılığı	13.515.861	11.125.219
	13.515.861	11.125.219

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'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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.Eyl.19	31.Ara.18
Faiz Oranı	% 15,60	% 15,60
Yıllık Enflasyon Oranı	% 11,00	% 11,80
Net İskonto Oranı	%4,14	%3,40

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.19	31.Ara.18
01 Ocak Bakiyesi	11.125.219	18.412.247
Konsolidasyondan çıkışlar	--	(7.194.242)
Hizmet Maliyeti	815.275	757.605
Faiz Maliyeti	418.091	474.151
Aktüeryal Kazanç Kayıp	2.816.668	44.757
Ödenen	(1.659.392)	(1.369.299)
	13.515.861	11.125.219

NOT 18 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Devreden KDV	10.124.726	11.003.269
Diğer KDV	906.043	1.334.174
İş Avansları	271.392	330.924
Personel Avansları	289.595	166.630
Diğer	3.792	277
	11.595.548	12.835.274

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	4.548.780	4.855.815
Hesaplanan KDV	1.080.344	
Diğer Yükümlülükler	92.807	103.221
	5.721.931	4.959.036

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

İşıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin 14 Ağustos 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda, İstanbul Ticaret Sicili'ne 231820 sicil numarasıyla kayıtlı Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. unvanlı şirket ile bütün aktif ve pasifiyle kül halinde Şirket tarafından devir almak suretiyle birleştirilmesi kararı alınmıştır. Şirket kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş olup kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL'dir. Şirket'in birleşme sonrası olması gereken sermayesi, uzman kuruluş Güreli Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'nin birleşmeye ilişkin 21 Mart 2017 tarihli raporu ile 543.595.733,23 TL olarak tespit edilmiş ve birleşme işlemi sonrası çıkarılmış sermayesi 286.121.264,21 TL'den 543.595.733,23 TL'ye yükselmiştir. Artırılan 257.474.469,02 TL sermayenin tamamı birleşme işleminden karşılanmıştır.

Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay bedellerinin tamamı ödenmiş olup her biri 1 (bir) TL itibari değerinde 286.121.264,21 adet paya ayrılmış olup bu payların 2.561.724,9 adedi (A) Grubu nama yazılı, 283.559.539,31 adedi (B) Grubu hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır. (A) Grubu nama yazılı hisseler oy kullanımında ve Yönetim Kuruluna aday gösterme imtiyazına sahiptir.

Şirket'in temsili ve yönetimi Genel Kurul'un (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçeceği en az beş en fazla dokuz kişiden kurulacak Yönetim Kurulu tarafından yürütülür. Yine (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilerek Yönetim Kurulunda görev alacak bağımsız üyelerin sayısı ve nitelikleri Sermaye Piyasası Kurulu'nun kurumsal yönetime ilişkin düzenlemelerine göre tespit edilir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye

	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Holding A.Ş.	120.366.328	22,14	143.366.328	26,37
Halka Açık Kısım – Diğer	423.229.405	77,86	400.229.405	73,63
Sermaye	543.595.733	100,00	543.595.733	100,00
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	87.617.544		87.617.544	
Toplam	631.213.277		631.213.277	

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Işıklar Holding A.Ş. (*)	(120.366.328)	143.366.328
Toplam	(120.366.328)	143.366.328

(*) Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin (USAŞ) 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 tasfiyesiz infisah etmek suretiyle sona ermiştir. Birleşme sonrasında USAŞ'ın mevcut ortakları Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. ortağı haline gelmiş ve konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

USAŞ'ın bağlı ortaklığı olan aynı zamanda Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin % 12,39'una sahip Işıklar Holding A.Ş.'nin elindeki payların nominal tutarı konsolidasyon kapsamında konsolide özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Işıklar Holding A.Ş. 2018 yılında gerçekleştirdiği Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hisse alımları sonucunda nominal hisse tutarı 143.366.328 TL'ye ulaşmıştır. Cari dönemde alınan 1 TL nominal değerli 76.000.000 adet hisse, özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Işıklar Holding A.Ş. 17 Haziran 2019 ve 7 Ağustos 2019 tarihlerinde gerçekleştirdiği Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hisse satışları sonucunda nominal hisse tutarı 120.366.328 TL'ye düşmüştür. Cari dönemde satılan 1 TL nominal değerli 23.000.000 adet hisse, özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" hesabından düşülmüştür. Hisse satışından kaynaklanan 14.218.284 TL zarar "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesap grubunda "İştirak Satış Zararı" olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 23).

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Hisse Senedi İhraç Primleri	8.569.750	8.707.281
	8.569.750	8.707.281

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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler aşağıdaki gibidir:

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.19	31.Ara.18
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	13.450.480	13.516.027
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	19.041.869	18.377.864
Yasal Yedek Akçe	32.492.349	31.893.891

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.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Önceki Dönem Karı veya Zararı	12.188.642	(17.401.951)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(313.721.685)	(422.976.354)
Duran Varlık Değer Artış Fonu	701.945	6.028.330
Kar Payı Ödemesi	(1.150.060)	(354.643)
Yasal Yedeklere Transfer	(624.776)	(687.104)
Geri Alınmış Paylar	--	7.967
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	(7.656.961)	(17.018.768)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	278.242	138.680.838
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(309.984.653)	(313.721.685)

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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Sermaye	151.077.117	148.960.343
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	1.337.490	2.044.602
Sermaye Taahhütleri	(15.862.372)	(16.133.372)
Yasal Yedekler	1.378.312	1.504.574
Hisse Senedi İhraç Primleri	2.685.439	2.547.908
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	7.793.230	7.534.895
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(1.598.758)	(1.213.544)
Yabancı Para Çevrim Farkları	9.929.777	8.503.799
Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı	(26.117.290)	(21.459.753)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(68.212.952)	(56.521.190)
Dönem Net Karı/Zararı	(10.399.041)	(11.889.796)
Kapanış bakiyesi	52.010.952	63.878.466
Ana Ortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	(10.399.041)	(11.889.796)
Diğer kapsamlı gelir	1.098.796	6.403.309
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(408.978)	(420.405)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	81.796	84.081
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	3.206.847
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	437.564
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Yabancı Para Çevrim Farkları	1.425.978	3.095.222
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(9.300.245)	(5.486.487)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30.Eyl.19	31.Ara.2018
Yapı Kültürü ve Yapı Holding A.Ş. (1)	2.704.512	2.704.512
Ege Kraft Torba Sanayi A.Ş. (4)	86.468.634	86.468.634
İşıklar Yatırım Holding A.Ş. (3)	(34.317.525)	(34.317.525)
İşıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş. (2)	(494.834)	(494.834)
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. (5)	(121.967.819)	(121.967.819)
İşıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (6)	3.146.717	3.746.373
İşıklar Pazarlama A.Ş. (7)	1.665.647	1.665.647
Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. (8)	(62.313.034)	(62.313.034)
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (9)	(30.271.990)	(10.359.473)
Toplam	(155.379.692)	(134.867.519)

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (Devamı)

- (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.

- (2) Şirket 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 gösterilmiştir.

- (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’nci 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.

- (4) 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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (Devamı)

- (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 3.861.217 TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 81,50'lik payı oranında 3.146.717 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. sahibi olduğu Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin bir kısmını 2018 yılı içinde BIST'te satmıştır. Işıklar Holding A.Ş. ve Işıklar Pazarlama A.Ş. ise yine 2018 yılı için sırasıyla 2.0980.000 ve 9.073.392 adet Niğbaş hissesini sırasıyla 33.691.717 TL ve 20.608.810 TL bedelle BIST'ten satın almıştır. Işıklar Holding A.Ş. alım işlemi sonucu oluşan (12.711.717) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 81,50'lik payına isabet eden (10.359.473) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir. Işıklar Holding A.Ş. 2019 senesi içinde 6.403.022 adet Niğbaş hissesini 30.836.917 TL bedelle satın almıştır. Alım işlemi sonucu oluşan (24.433.895) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 81,50'lik payına isabet eden (19.912.517) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir. Işıklar Pazarlama A.Ş. elindeki Niğbaş hisseleri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla BIST'te bekleyen en iyi alış fiyatıyla değerlendirilmiş, kayıtlı değeri ile değerlendirilmiş tutar arasındaki 15.594.015 TL olumlu fark "*Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları*" hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Yurtiçi Satışlar	159.008.603	211.301.242	49.375.045	72.036.836
Yurtdışı Satışlar	83.878.305	100.635.371	30.090.951	38.822.297
Diğer gelirler	193.046	62.342	169.512	48.187
Brüt Satışlar	243.079.954	311.998.955	79.635.508	110.907.320
Satıştan İadeler	(250.521)	(1.322.311)	(174.249)	(489.581)
Satış İskontoları	(613.068)	(527.306)	(182.278)	(192.125)
Diğer İndirimler	(28.836)	(1.038.805)	(19.447)	(296.240)
İndirimler Toplamı	(892.425)	(2.888.422)	(375.974)	(977.946)
Satış Gelirleri	242.187.529	309.110.533	79.259.534	109.929.374

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Satılan mamul maliyeti (-)	141.840.690	217.883.897	50.501.302	74.294.204
Satılan hizmet maliyeti (-)	26.184.151	5.837.215	6.943.685	1.131.219
Satılan ticari mal maliyeti (-)	21.932.242	14.897.365	4.457.701	5.134.536
Satışların maliyeti (-)	189.957.083	238.618.477	61.902.688	80.559.959

NOT 21 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, inşaat sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	10.443.681	8.431.358
Tahmini Kar/(Zarar)	(693.788)	(474.271)
	9.749.893	7.957.087
Eksi: Dönem Sonu İtibarıyla Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	(9.749.893)	(7.495.821)
	--	461.266

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

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	--	461.266

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Konusu Kalmayan Karşılıklar	546.893	368.742	431.550	126.175
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	4.270.838	25.716.466	1.450.777	17.586.855
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	2.289.031	4.699.640	194.277	1.916.347
Ertelenmiş Finansman Geliri	1.517.250	3.367.196	(282.179)	848.360
Sigorta Tazminat Geliri	6.825	400.928	5.855	245.742
Kira Gelirleri	614.093	264.715	115.899	31.695
Hurda Satış Geliri	317.575	962.114	122.461	427.891
SGK Teşvik Geliri	2.426.109	2.543.974	1.087.840	925.563
Diğer	6.405.023	2.276.661	2.654.376	450.582
	18.393.637	40.600.436	5.780.856	22.559.210

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Karşılık Giderleri	902.994	2.950.479	19.872	(1.015.996)
Çalışmayan Kısım Giderleri	908.619	76.113	21.007	23.516
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	4.585.595	28.502.627	2.130.867	21.467.222
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	4.431.734	7.827.510	808.315	4.039.547
Ertelenmiş Finansman Gideri	1.319.605	2.531.778	(391.753)	(15.583)
Matrah Artırım ve Yapılandırma Gideri	905	1.130.659	265	1.130.659
Diğer	1.747.607	985.825	204.989	98.700
	13.897.059	44.004.991	2.793.562	25.728.065

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Sabit Kıymet Satış Geliri	392.929	1.996.429	178.913	977.060
Menkul Kıymet Satış Karları	1.395.100	75.528	34.886	30.387
Yatırım Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Değer Artış Kazançları	--	923.123	--	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Kazançları	--	196.574	--	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları (1)	4.505.800	16.903.564	4.505.800	12.281.270
İştirak Satış Karları (2)	14.472.953	--	--	--
	20.766.782	20.095.218	4.719.599	13.288.717

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Diğer Menkul Kıymet Değer Azalışları (5)	530.478		530.478	
Sabit Kıymet Satış Zararı	6.917	391	1.521	391
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları (Dipnot 6) (1)	--	882.900	(606.550)	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları (Dipnot 6) (3)	9.073.392	146.395	--	146.395
İştirak Satış Zararları (4)	14.218.284	--	5.023.369	--
Sabit Kıymet Değer Azalışları	--	262.215	--	--
	23.829.071	1.291.901	4.948.818	146.786

(1) Ana Ortaklık elinde bulunan toplam 8.665.001 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. payları 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 1.28 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 6.585.401 TL ile farkı olan 4.505.800 TL değer artışı hesaplanmıştır. İlgili tutar “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesabında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 6).

Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş., Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ve Işıklar Pazarlama A.Ş.’nin elinde bulunan toplam 19.137.104 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. payları 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 3,20 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 44.335.170 TL ile farkı olan net 16.903.564 TL değer artışı hesaplanmıştır. İlgili tutar “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” ve “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 6).

Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’nin elinde bulunan toplam 1.180.000 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 3.738.500 TL ile farkı olan net 882.900 TL değer azalışı hesaplanmıştır.

(2) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş., (IHOL) diğer bir bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’ye (Özışık) olan borcuna mahsuben aktifindeki Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Niğbaş) paylarından “Borsa İstanbul A.Ş.’nin Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Prosedür madde 7.1”de, payları Borsa’da işlem gören ortaklıkların dahil oldukları aynı grup içerisinde ve grup içi ortaklar arasında yapılacak pay alış veya satışlarına ilişkin işlemlerde baz alınabilecek fiyat olan geçmiş 10 iş günü boyunca oluşmuş ağırlıklı ortalama fiyatların ortalaması alınarak beher değeri 5,0656 TL olarak hesaplanan 5.000.000 adet Niğbaş payını 19 Mart 2019 tarihinde Özışık’a satmıştır. Kayıtlı değer ile satış değeri arasındaki 14.472.953 TL olumlu fark “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesap grubu altında “İştirak Satış Karları” olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

- (3) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. ile Işıklar Pazarlama A.Ş. Yönetim Kurulları 14 Ocak 2018 tarihinde aldıkları kararlar ile Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin aktifinde bulunan Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Niğbaş) paylarının Borsa İstanbul A.Ş.'nin “Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları madde 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 (+ - %20 aralığı içinde) beher değeri 2,99 TL olarak hesaplanan 9.073.392 adet Niğbaş payının Işıklar Holding A.Ş. tarafından Işıklar Pazarlama A.Ş.'den satın alınmasına karar vermişlerdir. Satış işlemi sonucu oluşan zarar “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 6).
- (4) Işıklar Holding A.Ş. 17 Haziran 2019 ve 7 Ağustos 2019 tarihlerinde gerçekleştirdiği Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hisse satışları sonucunda nominal hisse tutarı 120.366.328 TL'ye düşmüştür. Cari dönemde satılan 1 TL nominal değerli 23.000.000 adet hisse, özkaynaklar altında “Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi” hesabından düşülmüştür. Hisse satışından kaynaklanan 14.218.284 TL zarar “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubunda “İştirak Satış Zararı” olarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).
- (5) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. 27 Haziran 2019, 28 Haziran 2019 ve 1 Temmuz 2019 tarihlerinde sırasıyla 177 adet, 180 adet ve 390 adet Ethtry Kripto parayı 1.298.125 TL maliyet bedeli ile satın almıştır. Işıklar Holding A.Ş. portföyünde bulunan kripto paraları 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kripto para piyasasında en iyi alış fiyatı olan 1.027,64 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 1.298.125 TL ile farkı olan 530.478 TL değer azalışı hesaplanmıştır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Faiz Geliri	1.484.185	618.369	153.512	429.542
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Dipnot 8)	5.374.284	3.572.695	2.354.344	1.460.601
Diğer Kur Farkı Geliri	4.242.693	1.543.578	1.820.062	914.315
	11.101.162	5.734.642	4.327.918	2.804.458

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Banka Kredi Faiz Giderleri	394.889	8.678.423	149.265	3.527.262
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	55.125	1.200.798	26.234	614.778
İlişkili Taraflardan Vade Farkı Giderleri (Dipnot 8)	11.500.691	2.105.685	2.078.581	1.216.768
Factoring Giderleri	2.347.438	7.072.933	756.708	2.823.637
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	550.837	424.039	212.708	126.460
Kur Farkı Giderleri	4.619.386	38.833.033	2.698.416	23.952.514
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Giderleri (Dipnot 8)	--	407.486	--	261.018
Diğer	1.383.045	437.908	642.971	217.804
	20.851.411	59.160.305	6.564.883	32.740.241

NOT 25 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(2.816.668)	(3.073.756)	(469.954)	(1.161.741)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	563.334	614.751	93.991	232.347
Duran varlık değerlendirme ölçüm kazanç/(kayıplar)	--	25.071.203	--	--
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	--	(3.523.200)	--	--
Ara Toplam	(2.253.334)	19.088.998	(375.963)	(929.394)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar				
-Yabancı Para Çevrim Farkları	3.099.951	15.347.184	(688.348)	10.017.866
Ara Toplam	3.099.951	15.347.184	(688.348)	10.017.866
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	846.617	34.436.182	(1.064.311)	9.088.472

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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.

2019 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2018: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2018: %22). 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 Aralık 2017 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede yayınlanan 28 Kasım 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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları 970.457 TL'dir (31 Aralık 2018: 677.259 TL).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ödenecek Kurumlar Vergisi	9.256.003	7.469.803
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(9.136.924)	(6.118.564)
Vergi Yükümlülüğü (net)	119.079	1.351.239

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Cari dönem vergisi	(9.256.003)	(6.038.712)	(3.043.324)	(2.319.277)
Ertelenmiş vergi	985.149	765.116	(38.582)	631.169
Toplam vergi geliri / gideri	(8.270.854)	(5.273.596)	(3.081.906)	(1.688.108)

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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)

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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Eyl.19	31.Ara.18	30.Eyl.19	31.Ara.18
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	(819.847)	(875.902)	(163.969)	(175.180)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(20.816.897)	(20.816.897)	(2.081.690)	(2.081.690)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(38.463.590)	(39.485.587)	(7.692.718)	(7.897.117)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(4.231.546)	(4.231.546)	(846.309)	(846.309)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	13.515.861	11.125.219	2.703.172	2.225.044
Dava Karşılıkları	8.446.817	8.446.817	1.689.363	1.689.363
İzin Karşılığı	353.401	268.874	70.680	53.775
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	2.892.752	2.892.752	578.550	578.550
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı	1.007.945	1.007.945	201.589	201.589
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	2.985.541	2.985.541	597.108	597.108
Giderleştirilen Avanslar	2.707.614	2.489.604	541.523	497.921
Kredi Faiz Düzeltmeleri	44.857	54.764	8.970	10.953
Ertelenmiş Finansman Gideri / (Geliri)	(569.778)	(372.133)	(113.956)	(74.427)
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	2.799.572	(1.379.182)	559.914	(275.836)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(30.147.298)	(37.889.731)	(3.947.773)	(5.496.256)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2018: %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 2018: %20'nin %25'i).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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)

Ertelemiş Vergi (Devamı)

Ertelemiş vergi hareketleri 30 Eylül 2019, 31 Aralık 2018 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Eyl.19	31.Ara.18	30.Eyl.18
Önceki Dönem Ertelemiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(5.496.256)	(3.032.953)	(3.032.953)
Konsolidasyondan çıkış	--	(3.549.297)	--
Ertelemiş vergi geliri / (gidere)	985.149	(298.842)	765.116
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			--
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar	563.334	8.951	614.751
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	1.375.885	(3.523.199)
Kapanış bakiyesi	(3.947.773)	(5.496.256)	(5.176.285)

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.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Net Dönem Karı / Zararı	(8.369.534)	(18.294.037)	(208.634)	(17.100.804)
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	543.595.733	543.595.733	543.595.733	543.595.733
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,015)	(0,034)	(0,0004)	(0,031)

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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Toplam Borçlar	203.376.197	240.722.875
Eksi: Hazır Değerler	(11.554.257)	(13.698.821)
Net Borç	191.821.940	227.024.054
Toplam Özsermaye	195.105.603	222.115.588
Toplam Sermaye	386.927.543	449.139.642
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı %	%49,58	%50,55

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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 (Devamı)

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 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET 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.Eyl.19					31.Ara.18				
	TL Karşılığı	ABD	Avro	İngiliz	Diğer	TL Karşılığı	ABD	Avro	İngiliz	Diğer
	(Fonksiyonel para birimi)	Doları		Sterlini		(Fonksiyonel para birimi)	Doları		Sterlini	
1. Ticari Alacaklar	18.087.911	959.599	2.034.171	11.361	--	15.864.066	1.163.154	1.611.791	4.352	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.195.792	984.659	747.705	--	--	4.916.821	823.899	96.099	--	3.085
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	28.283.703	1.944.258	2.781.876	11.361	--	20.780.887	1.987.053	1.707.890	4.352	3.085
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	4.521.745	799.022	--	--	--	9.767.056	1.856.537	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	4.521.745	799.022	--	--	--	9.767.056	1.856.537	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	32.805.448	2.743.280	2.781.876	11.361	--	30.547.943	3.843.590	1.707.890	4.352	3.085
10. Ticari Borçlar	7.326.252	404.154	811.860	2.718	--	14.722.283	403.276	2.087.360	2.718	--
11. Finansal Yükümlülükler	242.168	27.058	14.400	--	--	215.795	25.384	13.645	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.205.467	20.811	175.900	--	--	1.372.929	142.094	103.747	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	8.773.887	452.023	1.002.160	2.718	--	16.311.007	570.754	2.204.752	2.718	--

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

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET 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.Eyl.19					31.Ara.18				
	TL Karşılığı	ABD	Avro	İngiliz	Diğer	TL Karşılığı	ABD	Avro	İngiliz	Diğer
	(Fonksiyonel para birimi)	Doları		Sterlini		(Fonksiyonel para birimi)	Doları		Sterlini	
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	130.762	11.972	10.190	--	--	297.980	32.480	21.086	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	130.762	11.972	10.190	--	--	297.980	32.480	21.086	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.904.649	463.995	1.012.350	2.718	--	16.608.987	603.234	2.225.838	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)	23.900.799	2.279.285	1.769.526	8.643	--	13.938.956	3.240.356	(517.948)	1.634	3.085
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	23.900.799	2.279.285	1.769.526	8.643	--	13.938.956	3.240.356	(517.948)	1.634	3.085
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	105.854.340	18.062.824	187.425	356.333	--	135.557.688	10.052.927	18.032.655	--	--
26. İthalat	37.875.647	6.563.813	118.114	--	--	75.898.435	836.811	10.022.621	--	--

(*) İhraç ve ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ihraç kayıtlı satış tutarı 96.868 TL'dir (2018: 121.456 TL).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET 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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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.Eyl.19	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	1.289.870	(1.289.870)	1.289.870	(1.289.870)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	1.289.870	(1.289.870)	1.289.870	(1.289.870)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	1.094.204	(1.094.204)	1.094.204	(1.094.204)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.094.204	(1.094.204)	1.094.204	(1.094.204)
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer Net Varlık/Yükümlülüğü	6.006	(6.006)	6.006	(6.006)
8-Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	6.006	(6.006)	6.006	(6.006)
TOPLAM (3+6+9)	2.390.080	(2.390.080)	2.390.080	(2.390.080)

31.Ara.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	1.704.719	(1.704.719)	1.704.719	(1.704.719)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	1.704.719	(1.704.719)	1.704.719	(1.704.719)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(312.219)	312.219	(312.219)	312.219
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(312.219)	312.219	(312.219)	312.219
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer Net Varlık/Yükümlülüğü	1.087	(1.087)	1.087	(1.087)
8-Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	1.087	(1.087)	1.087	(1.087)
TOPLAM (3+6+9)	1.393.587	(1.393.587)	1.393.587	(1.393.587)

NOT 29– BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 30 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.