

**İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI
HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013
TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş.

İÇİNDEKİLER	Sayfa
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-38

1
İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		30.09.2013	31.12.2012
Dönen Varlıklar		145.342.828	138.846.477
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5.230.636	5.935.319
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.508.563	2.134.652
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	109.644.854	108.720.448
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	313.676	279.109
Stoklar	8	15.002.573	14.334.139
Peşin Ödenmiş Giderler		8.777.819	3.633.951
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		16.698	14.041
Diğer Dönen Varlıklar		4.848.009	3.794.818
Duran Varlıklar		87.331.785	75.726.623
Diğer Alacaklar		36.829	36.921
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	4.986.079	6.293.865
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		6.045.285	6.045.285
Maddi Duran Varlıklar	10	75.428.650	61.659.855
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	25.259	37.326
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	809.683	1.653.371
TOPLAM VARLIKLAR		232.674.613	214.573.100

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

2
IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	İncelemeden Geçmemiş 30.09.2013	Denetimden Geçmiş 31.12.2012
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
58.948.130			
50.832.794			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	37.947.849	40.875.476
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	104.269	117.919
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	53.657	291.070
-İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	6	10.557.415	2.781.420
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		561.319	706.815
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7	7.830.431	3.912.233
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	971.279	68.271
Ertelenmiş Gelirler		276.221	357.495
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	3.195	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		642.495	1.722.095
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
18.465.999			
9.753.383			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	9.443.887	669.645
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.665.752	1.466.768
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	7.356.360	7.616.970
ÖZKAYNAKLAR			
155.260.484			
153.986.923			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
157.258.084			
154.434.477			
Ödenmiş Sermaye	14	112.031.689	112.031.689
Sermaye Düzeltme Farkları	14	56.599.610	56.599.610
Geri Alınmış Paylar (-)	14	(310.000)	(310.000)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	14	155.199	155.199
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		22.035.773	22.146.380
-Diğer Kazanç/Kayıplar		(64.006)	--
Birleşmeye ilişkin ilave özsermaye katkısı		2.704.512	2.704.512
Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi		(494.834)	(494.834)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	28.263.055	28.263.055
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	14	(66.550.527)	(68.896.462)
Net Dönem Karı	20	2.887.613	2.235.328
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.997.600)	(447.554)
TOPLAM KAYNAKLAR			
232.674.613			
214.573.100			

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR KISMI	Not	İncelemeden	İncelemeden	İncelemeden	İncelemeden
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Hasılat	15	18.237.456	19.153.692	6.701.120	7.945.817
Satışların Maliyeti (-)	15	(17.281.704)	(16.267.143)	(5.999.409)	(6.657.055)
BRÜT KAR		955.752	2.886.549	701.711	1.288.762
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.633.613)	(3.997.226)	(1.208.201)	(1.088.669)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.210.654)	(1.202.090)	(369.438)	(422.123)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	2.873.788	565.708	2.104.000	277.360
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.123.659)	(1.130.511)	(371.358)	(80.820)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	9	(1.307.786)	(727.693)	(437.407)	(417.281)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(3.446.172)	(3.605.263)	419.307	(442.771)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	790.633	75.909	15.376	39.485
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(2.291)	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(2.657.830)	(3.529.354)	434.683	(403.286)
Finansman Gelirleri	17	15.203.236	9.173.349	5.345.307	1.930.172
Finansman Giderleri (-)	17	(10.566.524)	(5.148.316)	(4.585.506)	(532.080)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.978.882	495.679	1.194.484	994.806
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)		(625.895)	(3.671)	(289.569)	(67.619)
-Dönem Vergi Gideri	19	(22.960)	(102.149)	(3.195)	--
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	19	(602.935)	98.478	(286.374)	(67.619)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		1.352.987	492.008	904.915	927.187
DÖNEM KARI		1.352.987	492.008	904.915	927.187
Dönem Karı'nın Dağılımı		1.352.987	492.008	904.915	927.187
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.534.626)	(565.308)	(601.548)	(1.219)
Ana Ortaklık Payları	20	2.887.613	1.057.316	1.506.463	928.406
Pay Başına Kazanç	20	0,026	0,009	0,013	0,008
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	0,026	0,009	0,013	0,008
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(79.426)	--	(8.110)	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(99.283)	--	(10.138)	--
-Ertelenmiş Vergi Geliri	19	19.857	--	2.028	--
Diğer kapsamlı gider		(79.426)	--	(8.110)	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.273.561	492.008	896.805	927.187
Toplam Kapsamlı Gelir'in Dağılımı		1.273.561	492.008	896.805	927.187
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.550.046)	(565.308)	(603.387)	(1.219)
Ana Ortaklık Payları		2.823.607	1.057.316	1.500.192	928.406

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri	Yeniden Sınıflandırılmayacak Gelirler ve Giderler		Birleşmeye ilişkin ilave özkaynak katkısı	Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kayıplar				Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
01 Ocak 2012 bakiyesi	112.031.689	56.599.610	--	155.199	5.171.060	--	2.704.512	--	28.263.055	(63.756.238)	(5.627.476)	135.541.411	(1.355.581)	134.185.830
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(5.627.476)	5.627.476	--	--	--
Satın almaya ilişkin ilave özsermaye katkısı	--	--	--	--	--	--	--	(494.834)	--	--	--	(494.834)	26	(494.808)
Birleşme etkisi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(66.911)	--	(66.911)	66.911	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(49.071)	--	(49.071)	49.071	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	--	--	(310.000)	--	--	--	--	--	--	72.400	--	(237.600)	--	(237.600)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1.057.316	1.057.316	(565.308)	492.008
30 Eylül 2012 bakiyesi	112.031.689	56.599.610	(310.000)	155.199	5.171.060	--	2.704.512	(494.834)	28.263.055	(69.427.296)	1.057.316	135.750.311	(1.804.881)	133.945.430
01 Ocak 2013 bakiyesi	112.031.689	56.599.610	(310.000)	155.199	22.146.380	--	2.704.512	(494.834)	28.263.055	(68.896.462)	2.235.328	154.434.477	(447.554)	153.986.923
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2.235.328	(2.235.328)	--	--	--
Duran varlık değer artış fonu	--	--	--	--	(110.607)	--	--	--	--	110.607	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(64.006)	--	--	--	--	2.887.613	2.823.607	(1.550.046)	1.273.561
30 Eylül 2013 bakiyesi	112.031.689	56.599.610	(310.000)	155.199	22.035.773	(64.006)	2.704.512	(494.834)	28.263.055	(66.550.527)	2.887.613	157.258.084	(1.997.600)	155.260.484

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2013	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		5.398.376	(3.188.114)
Dönem Karı		1.352.987	492.008
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		3.134.290	2.239.228
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	1.946.124	1.415.998
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler		99.701	114.532
Şüpheli Alacak Tahsilatı ile İlgili Düzeltmeler		--	73.625
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	6	(72.180)	(68.946)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		625.895	3.671
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	10,11	(773.036)	(27.345)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardaki Değişim	9	1.307.786	727.693
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		911.099	(5.919.350)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(668.434)	(543.885)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	614.452	(60.901)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(34.475)	(143.527)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	7.622.399	(761.339)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	903.008	369.521
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(7.506.086)	(3.913.519)
Vergi ödemeleri	19	(19.765)	(865.700)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(14.929.816)	(11.451.796)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		--	747.892
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		--	(1.987.248)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		799.449	67.407
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(15.729.265)	(10.279.847)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.826.757	20.386.612
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	14	--	(237.600)
Finansal Boçlardaki Değişim	5	5.832.965	1.875.400
İlişkili Taraflardan Alacaklar/Borçlardaki Değişim	7	2.993.792	18.748.812
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(704.683)	5.746.702
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(704.683)	5.746.702
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	5.935.319	710.723
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	5.230.636	6.457.425

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT – 1 GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Bu kapsamda ilk olarak 29 Eylül 2011 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar gereği ; Işıklar Yapı Kültürü Etkinlikleri ve Yayıncılık A.Ş.i (Yapı Kültürü) ve Işıklar Yapı Holding Anonim Şirket’i(Yapı Holding) ile, aktif ve pasif dahil kül halinde 31 Mart 2011 tarihli bilanço esas alınmak suretiyle Türk Ticaret Kanunu’nun (TTK) 146-151, 451., Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 19 ve 20. maddelerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri 1, No: 31 sayılı “Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine göre tasfiyesiz infisah yolu ile ve devralmak suretiyle birleşmiştir. İlgili birleşme işlemi 7 Ekim 2011 tarihinde gerçekleşmiş ve 13 Ekim 2011 tarih ve 7920 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan olunmuştur.

Söz konusu birleşmeyi takiben faaliyet konusunda da köklü değişikliğe gidilerek Holding şeklinde yapılanma modeli benimsenmiş, ağırlıklı olarak Enerji ve Yapı Sektörü alanında yatırımlara öncelik verecek şekilde yapılanmaya gidilmiştir. Şirketin faaliyet konusundaki değişikliklerle beraber fiili üretim alanından çıkmış ve sahip olduğu iplik üretim tesisleride şirketin %100 payına sahip olacak şekilde kurulan Metemteks Sentetik İplik San.ve Tic.A.Ş.’ye 01.11.2011 tarihinde kiralamıştır.

Faaliyet konusunda yapılan temel değişiklik sonucu Şirketin “Metem Enerji ve Tekstil San.Tic.A.Ş.” olan Ticaret Unvanı “Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.” olarak değiştirilmiştir. Bu paralel de pay senetleri BIST’de işlem görmeye devam eden şirketin borsa kodu İEYHO şeklinde belirlenmiştir. Şirket’in halka açıklık oranı %73,71 (31 Aralık 2012: %73,71)

Şirket’in merkezi adresi; Orhan Veli Kanık Caddesi, Yakut Sokak, Eryılmaz Plaza No:3 Kat:2 PK:34810 Kavacık-Beykoz / İSTANBUL’dur.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“BIST”) işlem görmektedir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket ve Bağlı Ortaklıklar’ının (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) toplam personel sayısı 253’dir (31 Aralık 2012: 306).

Şirket’in konsolidasyona giren bağlı ortaklıklarının ve iştirakinin unvan ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir;

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’lık HES lisansı almak için onay bekleyen projesi mevcuttur.

BND Elektrik Üretim A.Ş.(“BND Elektrik”): İstanbul’da kurulmuş olup faaliyet konusu elektrik enerjisi üretimi ve satışlarıdır. İnşaat aşamasında olan toplam 20,2 MW’lık 3 adet HES projesi mevcuttur.

Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş (“Metemteks Sentetik”): 2011 yılında kurulmuştur. Ana ortaklık’tan kiralandığı 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.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

Global Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Global Enerji”): 1988 yılında İstanbul’da kurulmuş olup, faaliyet konusu doğalgazdan elektrik enerjisi, buhar ve sıcak su üretimidir. Çorlu’da kurulu tesislerinde 32 MW’lik üretim kapasitesine sahiptir.

Konsolide raporun onaylanması;

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 07 Kasım 2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT – 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/özkaynak ile ilişkilendirilmiştir.

SPK’nın , Seri II, No: 14.1 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttir. Şirket bu çerçevede, özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda gerekli olan tüm dipnotları ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT – 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.
- Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.
- Ana Ortaklık'ın doğrudan ve dolaylı olarak oy hakkında %20 - %50 paya sahip olduğu ve finansal ve operasyonel kararlarına katılma yetkisi bulunan ve önemli ölçüde etki edebildiği iştirakleri özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Özsermaye yöntemi uygulanan iştiraklerin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakler, başta maliyet değerleriyle ifade edilir. Taşınan tutar, alım tarihinden sonra, iştirakin karlarından ya da zararlarından iştirak eden şirketin iştirak oranına göre arttırılır veya azaltılır. İştiraktan sağlanan kar dağıtımları, iştirakin değerini düşürür. Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in özsermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştirakin net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda iştirak değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT – 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

Ortaklık	Yöntemi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
		Ortaklık payı (%)	
Global Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Özsermaye	22,09	22,09
BND Elektrik Üretim A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
BBS Elektrik Üretim Dağıtım A.Ş.	Tam konsolidasyon	50,00	50,00
Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	Tam konsolidasyon	85,90	85,90
Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	Tam konsolidasyon	98,22	98,22
Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş. ⁽²⁾	Tam konsolidasyon	99,99	99,99

(1) Grup'un bağlı ortaklığı olan Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş. 2012 yılı Haziran ayı içinde Kırşehir Meytaş Mermer Fabrikası Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Işıklar Enerji Elektrik Enerjisi İthalat İhracat A.Ş. ile birleşmiştir.

(2) 2012 yılı Haziran ayı içerisinde gerçekleşen satın alma neticesinde konsolidasyona dahil olmuştur (Not 3).

Ana Ortaklık nezdinde konsolide edilmeyen ortaklıkların unvanları ve Grup'un bu ortaklıklardaki hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

Ortaklığın Ünvanı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)
Pelitlik Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	20,00	20,00
Yulafli Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	20,00	20,00
Gizem Enerji Üretim Pazarlama İthalat ve İhracat Ltd. Şti. ⁽²⁾	--	99,00
Eren Enerji Üretim Pazarlama İthalat ve İhracat Ltd. Şti. ⁽²⁾	--	99,00

(1) İlgili şirketlerin sermaye taahhüdü olması ve henüz hiçbir sermaye taahhüt ödemesi yapmamış olması sebebiyle konsolide edilmemiştir.

(2) İlgili şirketler, toplam aktif yapısı, gelir tablosu ve mevcut faaliyet hacminin düşüklüğü ve gelecekte nakit yaratma kabiliyetlerinin bulunmaması sebebiyle konsolide edilmemiştir. İlgili şirketlere 2011 yılı içinde değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Söz konusu şirketler 2012 yılı içinde tasfiye sürecine girmiş olup tasfiye işlemleri 24.07.2013'de tamamlanmıştır (Not 24).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT – 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

Sınıflamalar;

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihli bilançoda;

-627.169 TL verilen stok avansları, 767.874 TL gelecek aylara ait giderler ve 2.238.908 TL verilen sabit kıymet avansları “Diğer Dönen Varlıklar” hesabından “Peşin Ödenmiş Giderler” hesabına,
-14.041 TL Peşin ödenmiş vergiler “Diğer Dönen Varlıklar” hesabından “Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar” hesabına,
-93.477 TL verilen depozito ve teminatlar “Diğer Dönen Varlıklar” hesabından “İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar” hesabına,
-467.357 TL personele borçlar “Kısa Vadeli Diğer Borçlar” hesabından “Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar” hesabına,
-143.995 TL ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve 95.463 TL ödenecek vergiler “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesabından “Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar” hesabına,
-357.495 TL alınan avanslar “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesabından “Ertelenmiş Gelirler” hesabına,
-117.919 TL “Kısa Vadeli Finansal Borçlar” hesabından “Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları” hesabına,
-511.267 TL “Kısa Vadeli Finansal Borçlar” hesabından “Uzun Vadeli Borçlanmalar” hesabına,
-1.308.663 TL “Değer Artış Fonu” hesabından “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabına,
-36.921 TL verilen depozito ve teminatlar “Diğer Duran Varlıklar” hesabından “Diğer Alacaklar” hesabına sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2012 tarihli kar/zarar tablosunda;

-249.314 TL kur farkı gelirleri “Finansal Gelirler” hesabından “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabına,
-303.930 TL kur farkı giderleri “Finansal Giderler” hesabından “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” hesabına,
-27.345 TL sabit kıymet satış geliri “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” hesabından, 48.564 TL faiz gelirleri “Finansal Gelirler” hesabından “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesabına sınıflandırılmıştır.

Düzeltilmeler;

Şirket UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartındaki değişiklik neticesinde kar-zarar da sınıfladığı kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıpları artık diğer kapsamlı gelirden sınıflandırması ve UMS 19'da yapılan değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu sebeple Şirket yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerindeki finansal tablolara olan etkilerini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemlilik sınırının altında kalması nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

Şirket'in 30.09.2012'de Diğer Faaliyetlerden Giderler hesabında muhasebeleştirildiği 494.834 TL tutarındaki Şerefiye Değer Düşüklüğü Karşılığı özkaynaklar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları :

Grup faaliyet konusu ile ilgili olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumları uygulamıştır. İlgili değişiklikler ana hatlarıyla aşağıdaki gibidir;

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” (Yeni standart) - Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler” (Yeni standart) - Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır. Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü” (Yeni standart) - Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları” (Yeni standart) - Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır.

TMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar” (Değişiklik) - TFRS 10’un yayınlanmasının sonucu olarak, TMSK TMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri TFRS 10 ile aynıdır. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik)-TFRS 11’un yayınlanmasının sonucu olarak, TMSK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri TFRS 11 ile aynıdır. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları : (Devamı)

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik) - Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

Grup 1 Ocak 2012 tarihinden başlayarak uygulamıştır. İlgili değişiklik aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılmasını gerektiriyor. Buna göre; önceki dönem finansal tablolarında “geçmiş yıl zararları”nda bulunan kıdem tazminatı karşılığında kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıpları özkaynak içerisinde ayrı bir kalem olarak göstermiştir.

TMS 1 “Finansal Tabloların Sunumu” (Değişiklik) – Değişiklik uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1’deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir. 1 Ocak 2013 tarihinden sonra geçerlidir.

Gelecek dönemlerde geçerli olacak yeni ve revize edilmiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş önemli finansal raporlama standartları aşağıdaki gibidir;

TFRS 9 “Finansal Araçlar” (Yeni standart) – Ekim 2010’da yapılan değişikliklerle son hali verilen standart finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırması, ölçülmesi ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikler içermekte yeni zorunluluklar getirmektedir. 1 Ocak 2015 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. İlgili standartın uygulanması Grup finansal varlık ve yükümlülükler üzerinde etkisi olacağı tahmin edilmektedir.

TMS 32 (Değişiklik) - Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar – Finansal varlık ve borçların netleştirmesine ilişkin değişiklik getirmektedir. 1 Ocak 2014 tarihinde yürürlüğe girecektir. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un faaliyet gösterdiği belli başlı sektörler ve raporlaması aşağıdaki gibidir;

Bilanço Raporlaması;

30 Eylül 2013	Tekstil	Enerji	İnşaat Malzemeleri	Turizm	Pazarlama	Holding	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
Varlıklar	4.407.674	49.062.105	40.536.949	26.199.399	1.420.538	198.153.606	(87.105.658)	232.674.613
Yükümlülükler	(1.790.090)	(25.491.942)	(57.313.126)	(739.833)	(1.074.592)	(3.057.421)	12.052.875	(77.414.129)
Net	2.617.584	23.570.163	(16.776.177)	25.459.566	345.946	195.096.185	(75.052.783)	155.260.484
Amortisman ve itfa payları	618.458	12.518	1.054.379	152.034	--	108.735	--	1.946.124

31 Aralık 2012	Tekstil	Enerji	İnşaat Malzemeleri	Turizm	Pazarlama	Holding	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
Varlıklar	4.276.176	27.812.303	45.494.651	25.173.294	856.546	185.970.820	(75.010.690)	214.573.100
Yükümlülükler	(1.264.245)	(24.292.147)	(51.193.782)	(537.639)	(615.720)	(3.948.332)	21.265.688	(60.586.177)
Net	3.011.931	3.520.156	(5.699.131)	24.635.655	240.826	182.022.488	(53.745.002)	153.986.923
Amortisman ve itfa payları	736.051	16.973	940.948	189.634	--	14.436	--	1.898.042

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 30 Eylül 2013	Tekstil	Enerji	Holding	İnşaat Malzemeleri	Turizm	Pazarlama	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
Satış Gelirleri	4.750.414	--	--	11.899.798	387.336	1.897.613	(697.705)	18.237.456
Satışların Maliyeti (-)	(4.924.798)	--	--	(10.116.854)	(1.641.187)	(1.780.756)	1.181.891	(17.281.704)
Brüt Kar/(Zarar)	(174.384)	--	--	1.782.944	(1.253.851)	116.857	484.186	955.752
Faaliyet Giderleri	(683.447)	245.663	12.319.546	(2.514.176)	966.311	139.621	(14.875.442)	(4.401.924)
Faaliyet Karı/(Zararı)	(857.831)	245.663	12.319.546	(731.232)	(287.540)	256.478	(14.391.256)	(3.446.172)

1 Temmuz – 30 Eylül 2013	Tekstil	Enerji	Holding	İnşaat Malzemeleri	Turizm	Pazarlama	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
Satış Gelirleri	1.695.203	--	--	4.993.158	12.759	--	--	6.701.120
Satışların Maliyeti (-)	(1.636.344)	--	--	(4.173.290)	(269.697)	--	79.922	(5.999.409)
Brüt Kar/(Zarar)	58.859	--	--	819.868	(256.938)	--	79.922	701.711
Faaliyet Giderleri	(192.006)	65.990	12.488.203	(521.173)	1.364.822	147.559	(13.635.799)	(282.404)
Faaliyet Karı/(Zararı)	(133.147)	65.990	12.488.203	298.695	1.107.884	147.559	(13.555.877)	419.307

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Gelir tablosu raporlaması; (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2012	Tekstil	Enerji	 Holding	 İnşaat Malzemeleri	 Turizm	 Pazarlama	 Konsolidasyon düzeltilmeleri	 Toplam
Satış Gelirleri	5.610.097	--	--	12.093.803	776.673	1.242.968	(569.849)	19.153.692
Satışların Maliyeti (-)	(5.696.449)	--	--	(8.636.596)	(1.667.164)	(1.156.732)	889.798	(16.267.143)
Brüt Kar/(Zarar)	(86.352)	--	--	3.457.207	(890.491)	86.236	319.949	2.886.549
Faaliyet Giderleri	(727.074)	(208.385)	(296.431)	(3.192.254)	(983.983)	(35.830)	(1.047.855)	(6.491.812)
Faaliyet Karı/(Zararı)	(813.426)	(208.385)	(296.431)	264.953	(1.874.474)	50.406	(727.906)	(3.605.263)
1 Temmuz – 30 Eylül 2012	Tekstil	Enerji	 Holding	 İnşaat Malzemeleri	 Turizm	 Pazarlama	 Konsolidasyon düzeltilmeleri	 Toplam
Satış Gelirleri	1.564.579	--	--	4.599.734	489.932	1.242.968	48.604	7.945.817
Satışların Maliyeti (-)	(1.641.230)	--	--	(3.405.080)	(510.003)	(1.156.732)	55.990	(6.657.055)
Brüt Kar/(Zarar)	(76.651)	--	--	1.194.654	(20.071)	86.236	104.594	1.288.762
Faaliyet Giderleri	(279.852)	303.332	(9.768)	(780.254)	(407.073)	(35.830)	(522.088)	(1.731.533)
Faaliyet Karı/(Zararı)	(356.503)	303.332	(9.768)	414.400	(427.144)	50.406	(417.494)	(442.771)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	6.571	9.159
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	654.686	619.050
- Vadeli Mevduat	4.569.379	5.307.110
Toplam	5.230.636	5.935.319

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle bankada bulunan vadeli hesapların faiz oranı TL için % 4 - %9,25, Avro için % 0,75 - %1,70, ABD\$ için %3,5 olup, vadeleri 1 Ekim, 3 Ekim, 10 Ekim, 28 Ekim, ve 1 Kasım 2013 tarihlerinde sona ermektedir.

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle bankada bulunan vadeli hesapların faiz oranı TL için % 5,75, Avro için % 1,70-%3 olup, vadeleri 01 Ocak ve 24 Ocak 2013 tarihlerinde sona ermektedir.

Nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 22 kur riski'nde açıklanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle 345.569 TL tutarında blokeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 249.055 TL).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar;

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Faiz oranı(%)	TL Karşılığı	Faiz oranı(%)	TL Karşılığı
TL banka kredileri	10-14	7.655.818	11-15	4.929.322
Faktoring kredileri (*)	18-25	30.292.031	18-25	35.946.154
Toplam		37.947.849		40.875.476

(*) Faktoring borçları Işıklar İnşaat Malzemeleri San.ve Tic. A.Ş.’ye ait olup, bir kısmı ilgili şirket’in kendi işletme sermayesi ihtiyacını karşılamak amacıyla yaptığı işlemlerdir.

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları;

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Faiz oranı(%)	TL Karşılığı	Faiz oranı(%)	TL Karşılığı
Taahhüt kredileri	--	15.697	--	38.761
Leasing borçları, net	--	88.572	--	79.158
Toplam		104.269		117.919

Uzun Vadeli Borçlanmalar;

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Faiz oranı(%)	TL Karşılığı	Faiz oranı(%)	TL Karşılığı
Taahhüt kredileri	--	3.981	--	15.018
ABD\$ banka kredileri	5,76	9.357.320	--	--
Leasing borçları, net	--	82.586	--	143.360
Faktoring kredileri	--	--	18-25	511.267
Toplam		9.443.887		669.645

Uzun vadeli banka kredisi borçlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2013	31.12.2012
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	1.030.760	15.018
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	1.046.154	--
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	1.046.154	--
4-5 yıl içerisinde ödenecekler	1.046.154	--
5 yıl ve üzeri	5.192.079	--
	9.361.301	15.018

Finansal borçlara karşılık olarak verilen teminatların niteliği ve tutarları Not 12 açıklanmıştır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	1.387.405	1.036.942
Alacak senetleri	132.795	1.113.336
Şüpheli ticari alacaklar	2.462.063	2.462.063
	3.982.263	4.612.341
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(11.637)	(15.626)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.462.063)	(2.462.063)
Toplam	1.508.563	2.134.652

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Grup’un, alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 12’de açıklanmıştır.

Grup alacak ve borçlarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 22’de açıklanmıştır.

Ticari alacak ve borçların dövizli bakiyeleri Not 22 kur riski’nde açıklanmıştır.

Grup’un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçenler	2.462.063	2.462.063
3 aya kadar	1.520.200	2.150.278
Toplam	3.982.263	4.612.341

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle vadesi gelmemiş ticari alacakların / (borçların) tahakkuk etmemiş finansman geliri / (gideri) için uygulanan ortalama faiz oranları TL için % 6,98’dir. (31 Aralık 2012’de TL için % 6,05)

Şüpheli alacak karşılığının dönemler itibariyle hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	2.462.063	2.416.014
İşletme birleşmelerinin etkisi	--	2.808
Vazgeçilen alacaklar	--	(31.254)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	74.495
Toplam	2.462.063	2.462.063

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	9.543.247	2.074.120
Borç senetleri	1.151.642	1.013.734
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(83.817)	(15.364)
Toplam	10.611.072	3.072.490

Ticari borçların 53.657 TL’si (31 Aralık 2012: 291.070 TL) ilişkili taraflara ait olup ayrıntısı Not 21’de yer almaktadır.

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 21)	109.644.854	108.720.448
Verilen depozito ve teminatlar	118.193	93.477
Diğer	195.483	185.632
Toplam	109.958.530	108.999.557

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflara borçlar (Not 21)	7.830.431	3.912.233
Diğer kuruluşlara borçlar	829.059	36.136
Alınan depozito ve teminatlar	142.220	32.135
Toplam	8.801.710	3.980.504

NOT 8 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk Madde ve Malzemeler	1.811.183	1.652.409
Yarı mamuller	1.772.507	1.524.732
Mamüller	8.429.598	9.017.434
Ticari mallar	2.249.926	1.528.403
Diğer Stoklar	739.359	611.161
Toplam	15.002.573	14.334.139

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	%	TL	%	TL
Global Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.	22,09	4.986.079	22,09	6.293.865
Toplam		4.986.079		6.293.865

İlgili şirket 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	Global Enerji A.Ş.	
	30 Eylül 2013 (*)	31 Aralık 2012
Aktif toplamı	35.736.995	67.985.832
Kısa vadeli yükümlülükleri	17.165.745	20.000.052
Uzun vadeli yükümlülükleri	20.347.437	19.494.110
Net dönem zararı	(5.920.264)	(5.329.359)

(*) Ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre hazırlanan finansal tablo tutarlarıdır.

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarı 1.307.786 TL zarar’dır (30 Haziran 2012: 727.693 TL zarar)

Şirket 31 Aralık 2012 tarihinde Global Enerji A.Ş.’nin sermaye artırımına katılmış, 1.325.500 TL tutarında ödeme yapmıştır.

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2013		
Maliyet						
Arazi ve arsalar	13.058.210	52.731	--	13.110.941		
Yeraltı yerüstü düzenleri	1.107.326	3.372	--	1.110.698		
Binalar	19.484.762	58.991	(566.332)	18.977.421		
Makine, tesis ve cihazlar	22.994.910	324.906	(9.938)	23.309.878		
Taşıt araçları	2.445.373	363.321	(26.611)	2.782.083		
Döşeme ve demirbaşlar	2.085.506	22.744	--	2.108.250		
Diğer duran varlıklar	30.685	--	--	30.685		
Özel maliyetler	191.867	--	--	191.867		
Yapılmakta olan yatırımlar	27.338.177	14.903.200	--	42.241.377		
	88.736.816	15.729.265	(602.881)	103.863.200		
Birikmiş amortisman						
Yeraltı yerüstü düzenleri	637.853	60.715	--	698.568		
Binalar	6.606.954	590.218	(566.332)	6.630.840		
Makine, tesis ve cihazlar	17.036.152	975.459	(2.153)	18.009.458		
Taşıt araçları	892.539	244.074	(7.983)	1.128.630		
Döşeme ve demirbaşlar	1.714.291	58.281	--	1.772.572		
Diğer duran varlıklar	30.685	--	--	30.685		
Özel maliyetler	158.487	5.310	--	163.797		
	27.076.961	1.934.057	(576.468)	28.434.550		
Net kayıtlı değer	61.659.855			75.428.650		
Önceki dönem	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31 Aralık 2012
Maliyet						
Arazi ve arsalar	1.476.038	--	--	12.490.964	(908.792)	13.058.210
Yeraltı yerüstü düzenleri	900.582	9.001	--	197.743	--	1.107.326
Binalar	8.569.614	85.334	--	10.829.814	--	19.484.762
Makine, tesis ve cihazlar	22.770.444	233.466	(9.000)	--	--	22.994.910
Taşıt araçları	1.830.638	674.823	(60.088)	--	--	2.445.373
Döşeme ve demirbaşlar	1.992.015	105.116	(11.625)	--	--	2.085.506
Diğer duran varlıklar	30.685	--	--	--	--	30.685
Özel maliyetler	156.469	35.398	--	--	--	191.867
Yapılmakta olan yatırımlar	13.508.352	13.829.825	--	--	--	27.338.177
	51.234.837	14.972.963	(80.713)	23.518.521	(908.792)	88.736.816
Birikmiş amortisman						
Yeraltı yerüstü düzenleri	583.510	54.343	--	--	--	637.853
Binalar	6.422.187	184.767	--	--	--	6.606.954
Makine, tesis ve cihazlar	15.759.798	1.278.654	(2.300)	--	--	17.036.152
Taşıt araçları	643.782	284.636	(35.879)	--	--	892.539
Döşeme ve demirbaşlar	1.643.715	73.450	(2.874)	--	--	1.714.291
Diğer duran varlıklar	30.685	--	--	--	--	30.685
Özel maliyetler	152.901	5.586	--	--	--	158.487
	25.236.578	1.881.436	(41.053)	--	--	27.076.961
Net kayıtlı değer	25.998.259					61.659.855

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup’un yapılmakta olan yatırımları ağırlıklı olarak enerji sektöründe faaliyet gösteren şirketlerin HES projeleridir.

Arazi, arsa, binalar, bunlara ait yeraltı ve yerüstü düzenleri bağımsız değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerine getirilmiştir. Yeniden değerlendirme çalışması sonucu oluşan değerlendirme farkı finansal tablolara Arazi, arsa, binalar, bunlara ait yeraltı ve yerüstü düzenleri için toplam 23.518.521 TL, ertelenmiş vergi yükümlülüğü 4.703.704 TL ve özkaynaklar hesabında maddi duran varlık değerlendirme artış fonu hesabında 17.506.154 TL ile kontrol gücü olmayan paylar hesabına 1.308.663 TL olarak yansıtılmıştır.

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2012	İlaveler	Çıktılar	31 Aralık 2012	İlaveler	Çıktılar	30 Eylül 2013
Maliyet							
Haklar	182.438	3.857	--	186.295	--	--	186.295
Diğer maddi olmayan varlıklar	80.057	--	(416)	79.641	--	--	79.641
	262.495	3.857	(416)	265.936	--	--	265.936
Birikmiş itfa payı							
Haklar	135.012	15.470	--	150.482	11.720	--	162.202
Diğer maddi olmayan varlıklar	77.006	1.136	(14)	78.128	347	--	78.475
	212.018	16.606	(14)	228.610	12.067		240.677
Net kayıtlı değer	50.477			37.326			25.259

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Karşılıklar

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

12.2 Dava, icra ve her türlü ihtilaflar

Rapor tarihi itibarıyla Grup tarafından açılmış toplam tutarı 245.205 TL olan 23 adet dava (31 Aralık 2012: 227.752 TL, 22 adet dava) bulunmaktadır. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yargıya intikal etmiş ve/veya tahsili mümkün olmayan teminatsız alacakları için toplam 2.462.063 TL (31 Aralık 2012: 2.462.063 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grup aleyhine yürütülen 5.667.837 TL tutarında 12 adet dava vardır (31 Aralık 2012: 5.628.264 TL, 10 adet dava).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

12.3 Verilen Teminat/İpotek/ Rehinler

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	66.895.482	57.068.829
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	47.200.000	5.800.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	35.597.965	32.948.506
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (Not 21)	35.597.965	32.948.506
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	149.693.447	95.817.335

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle diğer TRİ’lerin özkaynağa oranı % 22,93 (31 Aralık 2012: % 21,40)’dir.

Grup şirketlerin lehine verilen ve Ortakların verdiği TRİ’lerin ayrıntısı Not 21’de açıklanmıştır.

Verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Taahhüt Cinsi	Süre	Taahhüdün Verilme Nedeni	Taahhüdün Kime Verildiği	Döviz Tutarı ve Cinsi	30 Eylül	31 Aralık
					2013	2012
					Tutar (TL)	Tutar (TL)
(1)	Süresiz	İthalat	Gümrük	60.595 TL	60.595	60.595
(1)	Süresiz	Müşteri	Velux çatı pencereleri	50.000 TL	50.000	50.000
(1)	Süresiz	Güvence	Enerji Kurumlarına	356.151 TL	356.151	223.970
(1)	Süresiz	Güvence	Bakanlık	100.000 TL	100.000	100.000
(1)	Süresiz	KDV İadesi	Dış Ticaret Vergi Dairesi	5.134 TL	5.134	5.134
(1)	Süresiz	Güvence	EPDK	1.383.240 TL	1.383.240	1.383.240
(6)	Süresiz	Güvence	Siemens A.Ş.	690.000 AVRO	1.896.395	1.622.673
(2)	Süresiz	Kredi	Tekfenbank	4.000.000 TL	4.000.000	4.000.000
(4)	Süresiz	Kredi	Asya Katılım Bankası	15.700.000 TL	15.700.000	15.600.000
(5)	Süresiz	Kredi	İşbank İstanbul	2.688.506 TL	2.688.506	2.688.506
(5)	Süresiz	Kredi	Ykb Esentepe	2.797.521 TL	2.797.521	2.797.521
(5)	Süresiz	Kredi	Devir Faktoring Hizm.A.Ş	2.250.150 TL	2.250.150	2.250.150
(5)	Süresiz	Kredi	Asya Katılım Bankası A.Ş	1.500.000 TL	1.500.000	1.500.000
(5)	Süresiz	Kredi	Eurobank Tekfen A.Ş	6.206.897 TL	6.206.897	6.206.897
(5)	Süresiz	Kredi	Destek Faktoring	9.435.643 TL	9.435.643	9.435.643
(5)	Süresiz	Kredi	İşbank Şişli	1.283.100 TL	1.283.100	1.283.100
(5)	Süresiz	Kredi	Tekfenbank	-- TL	--	7.461.400
(4)	Süresiz	İpotek	Şekerbank	8.250.000 USD	16.782.150	--
(3)	Süresiz	Kredi	Landesbank	8.046.075 AVRO	22.113.831	18.921.953
(3)	Süresiz	Kredi	Leasing şirketi	3.924.950 ABD \$	7.984.134	8.526.553
(3)	Süresiz	Kredi	İng Bank	5.500.000 TL	5.500.000	5.500.000
(5)	Süresiz	Kredi	C Faktoring	500.000 TL	500.000	500.000
(3)	Süresiz	Kredi	Denizbank	5.700.000 TL	5.700.000	5.700.000
(3)	Süresiz	Kefalet	Denizbank	5.000.000 TL	5.000.000	--
(5)	Süresiz	Kefalet	Şekerbank	20.000.000 TL	20.000.000	--
(4)	Süresiz	İpotek	MNG Factoring	10.400.000 TL	10.400.000	--
(4)	Süresiz	İpotek	Denizbank-Çorlu Fabrika	6.000.000 TL	6.000.000	--
Toplam					149.693.447	95.817.335

(1) Teminat mektubu; (2) İdareci ortaklar tarafından verilen teminat senedi; (3) Kefalet; (4) İpotek ; (5) Hisse rehni ; (6) Teminata verilen çekler

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

12.4 Alınan Teminat/İpotek/ Rehinler

Cinsi	Kimden alındığı	Döviz cinsi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Teminat mektubu	Bayiler	Avro	2.441.953	2.089.485
Teminat mektubu	Bayiler	TL	0	48.000
Teminat senedi	Müşteriler	TL	0	89.000
İpotek	Bayiler	TL	275.000	275.000
İpotek	Müşteriler	TL	50.000	50.000
Teminat çeki	Müşteriler	TL	326.916	137.917
Teminat senedi	Grup	TL	3.715.840	3.715.840
Teminat senedi	Müşteriler	TL	36.344	36.344
Toplam			6.846.053	6.441.586

NOT 13 – TAAHHÜTLER

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) mevzuatına göre üretim lisansı alındıktan sonra lisansı alınan projenin EPDK'nın belirlediği süreler içinde bitirilmesi gerekmektedir.

Buna göre; BND Elektrik'in 2008 yılı Mart/Nisan aylarında lisansını aldığı üç adet toplam 20,5 MW kurulu güce sahip Projelerin tamamlanma sürelerine ilişkin olarak , Grup Üçgen ve Üçgen 2 projelerinin Nisan 2014, Gelincik projesinin Aralık 2014 dönemine uzaması amacıyla EPDK'ya gerekli müracaatları yapmıştır.

Global Enerji'nin Pendik HES (14,9 MW) projesi için EPDK'dan ön izin çıkmış olup, lisans alımına ilişkin su kullanım anlaşması ve teminat mektubu yatırılmıştır. ÇED işlemlerinin tamamlanmasını takiben lisans alınacaktır.

BBS Elektrik 'in sahip olduğu YENİCE HES için ÇED Raporu çalışması devam etmekte olup henüz lisans başvurusu yapılmamıştır.

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket , Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 15 Şubat 2002 tarih ve 2563 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine tabi olmuştur. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL olup her biri 1 (bir) TL itibari değerinde 500.000.000 adet paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2012: her biri 1 (bir) TL 500.000.000 adet pay ve 500.000.000 TL).

Şirket'in Çıkarılmış sermayesini temsil eden pay bedellerinin tamamı ödenmiş olup her biri 1 (bir) TL itibari değerinde 112.031.689 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 2.561.725 adedi (A) Grubu nama yazılı, 109.469.964 adedi (B) Grubu hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 112.031.689 adet pay ve 2.561.725 (A) Grubu , 109.469.964 (B) Grubu).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Şirket’in çıkarılmış sermayesinin ortaklara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı
Işıklar Holding A.Ş.	26,29%	29.450.179	26,29%	29.450.179
Halka açık kısım	73,71%	82.581.510	73,71%	82.581.510
Toplam	100%	112.031.689	100%	112.031.689
Enflasyon düzeltmesi olumlu farkları		56.599.610		56.599.610
Genel Toplam		168.631.299		168.631.299

Grup’un hakim konumundaki pay sahibi Işıklar Holding A.Ş.’dir. İmtiyazlı A grubu hisseler Işıklar Holding A.Ş.’de bulunmaktadır. A grubu hisselerin, Yönetim Kurulu aday gösterme ve Genel Kurul’da 1 adet A Grubu hissenin 50 oy hakkı mevcut olup, B grubu hisseler imtiyazsız niteliktedir ve 1 oy hakkı vardır.

Geri Alınmış Paylar (-)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Şirket sermayesi	112.031.689	112.031.689
Satın alınan Ana Ortaklık hisselerin nominal tutarı (-) (*)	(310.000)	(310.000)
	111.721.689	111.721.689

(*) Grup SPK mevzuatı uyarınca 310.000 adet hisse alışı yapmış olup Grup tarafından sahip olunan Ana Ortaklık hissesinin nominal değeri ile alım değeri arasındaki fark 72.400 TL geçmiş yıl zararlarından mahsup edilmiştir.

Geçmiş yıllar zararları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Olağanüstü yedek akçe	3.992.558	3.992.558
Geçmiş yıl kar/(zararları) (*)	(70.543.085)	(72.889.020)
Toplam	(66.550.527)	(68.896.462)

(*) Grup tarafından sahip olunan Ana Ortaklık hissesinin nominal değeri ile alım değeri arasındaki fark 72.400 TL geçmiş yıl zararlarından mahsup edilmiştir.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Grup’un 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hisse senedi ihraç primleri tutarı 155.199 TL’dir (31 Aralık 2012:155.199 TL).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedek akçe	2.060.802	2.060.802
Hisse senedi satış karları	19.467.777	19.467.777
Sabit kıymet satış karları	6.734.476	6.734.476
Toplam	28.263.055	28.263.055

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, ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşmaya 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.

NOT 15 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satış geliri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Yurtiçi satışlar	16.277.986	15.065.641	5.973.272	6.041.974
Yurtdışı satışlar	1.909.048	3.054.760	786.871	1.408.113
Diğer gelirler	169.836	1.145.091	731	522.576
Brüt satışlar	18.356.870	19.265.492	6.760.874	7.972.663
Satıştan İadeler(-)	(119.414)	(111.800)	(59.754)	(26.846)
Net satışlar	18.237.456	19.153.692	6.701.120	7.945.817

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	3.007.945	5.282.808	1.219.119	2.559.422
Direkt işçilik giderleri	1.931.208	1.940.750	779.218	907.472
Genel üretim giderleri	3.062.800	2.818.072	1.655.931	1.095.731
Amortisman ve itfa payları	1.405.669	1.135.982	532.130	414.028
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(247.775)	(404.231)	(253.254)	(329.979)
Mamul stoklarındaki değişim	587.836	393.274	16.489	(369.497)
Satılan mamul maliyeti (-)	9.747.683	11.166.655	3.949.633	4.277.177
Hizmet maliyeti	1.488.217	1.523.293	217.146	460.042
Hizmet maliyeti içindeki amortisman gideri	152.970	143.871	52.551	49.961
Satılan hizmet maliyeti (-)	1.641.187	1.667.164	269.697	510.003
Satılan ticari mal maliyeti (-)	5.892.834	3.433.324	1.780.079	1.869.875
Satışların maliyeti (-)	17.281.704	16.267.143	5.999.409	6.657.055

NOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Hurda satış gelirleri	35.547	43.823	1.650	--
Kur farkı geliri	2.610.694	249.314	2.049.965	136.441
Kira gelirleri	51.529	59.192	19.026	24.375
Diğer	176.018	213.379	33.359	116.544
Toplam	2.873.788	565.708	2.104.000	277.360

NOT 17 – FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Finansman Gelirleri				
Kur farkı gelirleri	12.461.028	466.395	4.395.665	--
Adatlandırma gelirleri (Not 21)	2.670.383	8.611.489	932.423	1.839.662
Diğer	71.825	95.465	17.219	90.510
Toplam	15.203.236	9.173.349	5.345.307	1.930.172

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 –FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Kur farkı giderleri	4.846.310	51.579	2.848.156	--
Faiz giderleri	698.053	594.027	212.404	170.981
Adatlandırma giderleri (Not 21)	75.760	806.518	33.743	164.018
Faktoring giderleri (Not 21)	4.859.137	3.414.027	1.464.937	114.676
Diğer	87.264	282.165	26.266	82.405
Toplam	10.566.524	5.148.316	4.585.506	532.080

NOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Sabit kıymet satış geliri	775.327	27.345	7.530	--
Faiz gelirleri	15.306	48.564	7.846	39.485
Toplam	790.633	75.909	15.376	39.485

NOT 19 –VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide 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.

2013 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2012: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2012: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 –VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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 %15 olarak uygulanmaktadır

Türkiye’de vergi mevzuatı , ana ortaklık ve konsolidasyon kapsamı şirketlerin konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir.Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

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

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Dolayısıyla ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kurumlar vergisi karşılığı (*)	22.960	102.149
Peşin ödenen vergiler (*)	(19.765)	(102.149)
Ödenecek kurumlar vergisi	3.195	--

(*) 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ilgili tutarlar Grup’un bağlı ortaklığı olan Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş.’nin 2012 yılı Mayıs ayı içinde Grup’un bağlı ortaklıkları olan Kırşehir Meytaş Mermer Fabrikası Ticaret ve Sanayi A.Ş ve Işıklar Enerji Elektrik Enerjisi İthalat İhracat A.Ş. ile birleşmesinden kaynaklanan vergi ödemesidir.

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UMS/UFRS’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 mali tablolar ile UMS/UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2012 :%20).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 –VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	Varlıkları/(Yükümlülükleri)	30 Eylül 2013
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(7.683.625)	(8.954.690)	(1.536.724)	(1.790.938)
Maddi duran varlık değer artışı	(23.518.521)	(23.518.521)	(4.703.704)	(4.703.704)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	(5.136.493)	(5.136.493)	(1.027.299)	(1.027.299)
Leasing düzeltmesi	(359.349)	(459.787)	(71.870)	(91.956)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	11.637	15.626	2.327	3.124
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(83.817)	(15.364)	(16.763)	(3.073)
Verilen avansların gider kaydı	586.112	586.112	117.222	117.222
Kıdem tazminatı karşılığı	1.665.752	1.466.768	333.152	293.353
Şüpheli alacak karşılığı	260.868	260.868	52.174	52.174
Gider yazılan iş avansları	364.491	364.491	72.898	72.898
Mali zarar	1.159.550	5.573.000	231.910	1.114.600
Ertelenen vergi varlıkları	4.048.410	8.266.865	809.683	1.653.371
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(36.781.805)	(38.084.855)	(7.356.360)	(7.616.970)
Ertelenen vergi yükümlülükleri, net	(32.733.395)	(29.817.990)	(6.546.677)	(5.963.599)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un finansal durum tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ertelenen vergi varlıkları	809.683	1.653.371
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(7.356.360)	(7.616.970)
Ertelenen vergi yükümlülükleri, net	(6.546.677)	(5.963.599)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un konsolide gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı açılış bakiyesi	(5.963.599)	(1.520.025)
Birleşme etkisi	--	99
Maddi duran varlıkların değerlendirilmesi (değer artış fonuna giden tutar)	--	(4.703.704)
Sürdürülen faaliyetler ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(602.935)	260.031
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi geliri	19.857	--
Kapanış bakiyesi	(6.546.677)	(5.963.599)

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 –VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

Grup her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı yeniden gözden geçirmektedir. Gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır. Grup’un 30 Eylül 2013 itibarıyla 31.324.368 TL (31 Aralık 2012: 37.998.901 TL) mali zararı bulunmaktadır. Grup’un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 1.159.550 TL (31 Aralık 2012: 5.573.000 TL) tutarında mali zararı için ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmıştır.

NOT 20 –HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Hisse başına kazanç/kayıp hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Hissedarlara ait net kar/(zarar)	2.887.613	1.057.316	1.506.463	928.406
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	112.031.689	112.031.689	112.031.689	112.031.689
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,026	0,009	0,013	0,008

NOT 21 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

21.1 Alacak-borç bakiyeleri;

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarından ticari ve ticari olmayan alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	--	2.796.605	--	2.399.000
Çemaş Döküm San. A.Ş.	--	482.441	--	--
Eren Enerji A.Ş.	--	--	--	72.191
Gizem Enerji A.Ş.	--	--	--	76.724
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	--	--	19.122
Işıklar Holding A.Ş.	--	97.425.603	--	97.208.357
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	--	--	1.236.584
Işıklar Yatırım Holding A.Ş.	--	8.658.344	--	7.474.694
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	163.276	--	140.176
İlcan Enerji A.Ş.	--	--	--	44.548
Ege Kraft Torba San. ve Tic. A.Ş.	--	--	--	49.052
Uçak Servisi A.Ş.	--	57.355	--	--
Gerçek kişi ortaklar	--	61.230	--	--
Toplam	--	109.644.854	--	108.720.448

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

21.1 Alacak-borç bakiyeleri; (Devamı)

Grup ilişkili şirketlerden olan alacak ve borçlarına adatlandırma uygulamakta ve yıl sonlarında fatura kesmektedir. Şirket Ekim 2012 tarihine kadar grup şirketlerinden olan finansal alacaklarını Türk Lirası bazında takip edip değerlendirmiştir. İlişkili taraflardan olan alacaklar için yıllık %8,80 faiz oranı uygulamıştır. Şirket Ekim 2012 tarihinden itibaren ise grup şirketlerinden olan finansal alacaklarını döviz bazında takip ve değerlendirmeye tabi tutmaya başlamıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ABD Doları alacaklar için uyguladığı faiz oranı yıllık %2,90’dır (31 Aralık 2012: %2,90).

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili taraflarına ticari ve ticari olmayan borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflara borçlar	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Niğbaş A.Ş.	--	--	291.070	--
Çimtek A.Ş.	1.175	--	--	--
Çemaş A.Ş.	--	--	--	36.942
Global Elektrik Üretimi A.Ş.	--	46.928	--	40.250
Özışık A.Ş.	32.976	5.405.050	--	3.332.620
Işıklar Holding A.Ş.	19.506	993.044	--	--
Soft Elektrik Enerji Sanayi Tic. Ltd. Şti.	--	71.500	--	71.500
Tokar A.Ş.	--	71.500	--	71.500
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	132.966	--	--
Çınar Yatırım Müş. Turizm İnş. ve San. A.Ş.	--	29.391	--	--
Niğbaş Niğde Beton San. ve Tic. A.Ş.	--	667.040	--	--
Gerçek kişi ortaklar	--	413.012	--	359.421
Toplam	53.657	7.830.431	291.070	3.912.233

21.2 Alış-satış işlemleri

Satışlar:

Mal satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Işıklar Pazarlama A.Ş.	11.277.841	8.737.210
Niğbaş Niğde Beton San. ve Tic. A.Ş.	5.666	38.726
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	12.253
Toplam	11.283.507	8.788.189
Hizmet ve diğer satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Işıklar Pazarlama A.Ş.	186.255	1.166.465
Işıklar Holding A.Ş.	16.397	37.733
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm A.Ş.	700.000	--
Toplam	902.652	1.204.198

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

21.2 Alış-satış işlemleri (Devamı)

Kur farkı gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Çemas Döküm San. A.Ş.	40.402	--
Çimtek Çimento Tekn.Müh. A.Ş.	473.362	--
Ege Kraft Torba Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	3.924	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	2.837	--
Işıklar Holding A.Ş.	10.758.941	466.395
Işıklar Pazarlama A.Ş.	48.780	--
Işıklar Yatırım Holding A.Ş.	1.074.215	--
Özışık İnş.Ve Enerji A.Ş.	28.355	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	19.778	--
Uçak Servisi A.Ş.	3.055	--
Gerçek kişi ortaklar	7.379	--
Toplam	12.461.028	466.395

Adatlandırma gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Işıklar Holding A.Ş.	2.185.645	4.504.168
Işıklar Pazarlama A.Ş.	198.272	29.957
Işıklar Yatırım Holding A.Ş.	188.416	464.003
Çimtek Çimento Tekn.A.Ş.	83.015	212.485
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	4.973	--
Gizem Enerji Üretim Pazarlama İth. ve İhr. Ltd. Şti.	--	4.239
Eren Enerji A.Ş.	--	4.148
Çemaş Döküm San.A.Ş.	5.798	73.832
Turkraft Holding A.Ş.	--	3.309.840
Işıklar Ambalaj Paz.San.A.Ş.	459	1.313
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	3.470	4.519
Ege Kraft A.Ş.	--	2.985
Uçak Servisi A.Ş.	335	--
Toplam	2.670.383	8.611.489

Alışlar;

Hizmet ve diğer alışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Işıklar Holding A.Ş.	179.735	117.886
Işıklar Pazarlama A.Ş.	1.567	241.205
Işıklar Yatırım Holding A.Ş.	40.965	35.052
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	2.715	1.500
Çimtek A.Ş.	996	469
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm A.Ş.	24.667	--
Kalecik Şarap Paz. A.Ş.	--	1.098
Toplam	250.645	397.210

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

21.2 Alış-satış işlemleri (Devamı)

Kur farkı giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Çemaş Döküm San. A.Ş.	21.599	34.839
Çimtek Çimento Tekn.Müh. A.Ş.	134.619	--
Global Enerji Üretim A.Ş.	5.681	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	17.504	--
Işıklar Holding A.Ş.	105.019	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	4.264.199	--
Işıklar Yatırım Holding A.Ş.	23.599	--
Niğbaş Niğde Beton San Tic. A.Ş.	102.977	16.740
Özışık İnş.Ve Enerji A.Ş.	130.700	--
Gerçek Kişi Ortaklar	40.413	--
Toplam	4.846.310	51.579
Adatlandırma giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Işıklar Holding A.Ş.	14.351	123.020
Işıklar Pazarlama A.Ş.	48	424.308
Işıklar Yatırım Holding A.Ş.	3.976	5.733
Işıklar Ambalaj Paz.San.A.Ş.	1.674	--
Niğbaş Niğde Beton San.A.Ş.	8.596	34.228
Çemaş Döküm San.A.Ş.	5.698	73.864
Özışık İnşaat A.Ş.	15.993	84.540
Global Enerji A.Ş.	996	2.020
Çimtek Çimento Tekn.A.Ş.	23.608	58.805
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm A.Ş.	820	--
Kalecik Şarap Paz. A.Ş.	--	--
Gerçek kişi ortaklar	--	--
Toplam	75.760	806.518

Grup'un 30.09.2013 tarihi itibariyle Işıklar Pazarlama A.Ş. olan işlemlerinden doğan 1.810.071 TL tutarında Faktoring Giderleri bulunmaktadır (30.09.2012: Yoktur) (Not 17).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

21.3 İlişkili taraflara verilen TRİ’ler:

Verilen yer	Türü	Döviz Cinsi	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
			Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Landesbank(1)	Kefalet	AVRO	8.046.075	22.113.831	8.046.075	18.921.953
Leasing firması(1)	Kefalet	ABD \$	3.924.950	7.984.134	4.783.211	8.526.553
ING Bank(1)	Kefalet	TL	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000
Bakanlık(2)	Güvence	TL	100.000	100.000	100.000	100.000
Denizbank(3)	Kefalet	TL	5.700.000	5.700.000	5.700.000	5.700.000
Denizbank (3)	Kefalet	TL	5.000.000	5.000.000	--	--
Denizbank (4)	İpotek	TL	6.000.000	6.000.000	--	--
Şekerbank (3)	Kefalet	TL	20.000.000	20.000.000	--	--
MNG Factoring (4)	İpotek	TL	10.400.000	10.400.000	--	--
Toplam				82.797.965		38.748.506

- (1) Global Enerji
(2) BBS Elektrik
(3) BND Elektrik
(4) İnşaat Malzemeleri

21.4 İlişkili taraflardan alınan TRİ’ler;

Şirketimizin (%99,99) bağlı ortaklığı konumundaki BND Elektrik A.Ş'nin HES Projelerinin yapımı için anlaştığı Özışık İnşaat Enerji'den almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kimden alındığı	Döviz cinsi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Teminat senedi	Grup	TL	1.627.350	1.627.350
Teminat senedi	Grup	TL	2.088.490	2.088.490
			3.715.840	3.715.840

21.5 Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu ve genel müdürden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatlerin tamamı ücretten oluşmakta olup 1 Ocak-30 Eylül 2013 döneminde 802.379 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2012: 935.973 TL.)

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Grup sermayeyi yönetirken, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmeyi hedeflemektedir. Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam yükümlülükler	77.414.129	60.586.177
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(5.230.636)	(5.935.319)
Net borç	72.183.493	54.650.858
Toplam özsermaye	155.260.484	153.986.923
Toplam sermaye	227.443.977	208.637.781
Borç/sermaye oranı	31,74%	26,19%

Finansal Risk Yönetimi

Grup finansal araçları elinde bulundurmasından dolayı riskler taşımaktadır Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Grup bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir

Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Grup ağırlıklı olarak ABD\$ ve Avro cinsinden borçlu ve veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden aktif ve pasifi aşağıdaki gibidir:

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur riski (Devamı)

Cari dönem	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	2.692.915	289.431	765.592
Ticari alacaklar	681.736	301.258	25.075
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	109.583.624	53.870.624	--
Diğer varlıklar	139.860	41.828	19.930
Dönen varlıklar	113.098.135	54.503.141	810.597
Toplam Varlıklar	113.098.135	54.503.141	810.597
Ticari borçlar	6.084.385	82.891	2.152.440
İlişkili taraflara diğer borçlar	7.274.419	3.576.059	--
Finansal olmayan diğer yükümlülükler	27.253	6.880	4.824
Kısa Vadeli Yükümlülükler	13.386.057	3.665.830	2.157.264
Finansal yükümlülükler	9.357.320	4.600.000	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	9.357.320	4.600.000	--
Toplam Yükümlülükler	22.743.377	8.265.830	2.157.264
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	90.354.758	46.237.311	(1.346.667)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	90.242.151	46.202.364	(1.361.773)
İhracat	1.713.575	799.162	75.457
İthalat	3.907.680	1.252.624	655.977
Önceki dönem	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	5.167.502	7.081	2.191.980
Ticari alacaklar	1.355.102	479.974	212.400
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	108.675.900	60.964.827	--
Diğer varlıklar	1.725.821	80	733.800
Dönen varlıklar	116.924.325	61.451.962	3.138.180
Toplam Varlıklar	116.924.325	61.451.962	3.138.180
Ticari borçlar	497.333	278.993	--
İlişkili taraflara diğer borçlar	3.409.812	1.912.831	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.907.145	2.191.824	--
Toplam Yükümlülükler	3.907.145	2.191.824	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	113.017.180	59.260.138	3.138.180
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	111.291.359	59.260.058	2.404.380
İhracat	3.535.221	1.740.884	107.641
İthalat	3.309.069	1.451.304	305.338

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;
Finansal tablolar, diğer değişkenler sabit kalsaydı, kurdaki değişikliklerden aşağıdaki şekilde etkilenecekti;

Cari Dönem	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	940.559	(940.559)	940.559	(940.559)
ABD Doları net etki	940.559	(940.559)	940.559	(940.559)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	(37.012)	37.012	(37.012)	37.012
Avro net etki	(37.012)	37.012	(37.012)	37.012

Önceki Dönem

Önceki Dönem	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	1.056.371	(1.056.371)	1.056.371	(1.056.371)
ABD Doları net etki	1.056.371	(1.056.371)	1.056.371	(1.056.371)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	73.801	(73.801)	73.801	(73.801)
Avro net etki	73.801	(73.801)	73.801	(73.801)

Likidite riski

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Cari dönem;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar			
		toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1 yıldan fazla (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	66.908.787	66.992.604	42.792.897	14.755.820	9.443.887
Finansal borçlar	47.496.005	47.496.005	23.296.298	14.755.820	9.443.887
Ticari Borçlar	10.611.072	10.694.889	10.694.889	--	--
Diğer Borçlar	8.801.710	8.801.710	8.801.710	--	--

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski (Devamı)

Önceki dönem;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar			
		toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1 yıldan fazla (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	48.716.034	48.731.398	32.954.268	15.107.485	669.645
Finansal borçlar	41.663.040	41.663.040	25.885.910	15.107.485	669.645
Ticari Borçlar	3.072.490	3.087.854	3.087.854	--	--
Diğer Borçlar	3.980.504	3.980.504	3.980.504	--	--

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayıç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayıç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki itfa edilmiş maliyet değerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklar maliyetleri üzerinden gösterilmiştir. Gerekli görülen varlıklara değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri kategorileri;

Grup, UFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 kategori oluşturmuştur. Bu kategoriler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

1. Kategori: aktif piyasada belirlenmiş fiyat
2. Kategori: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri
3. Kategori: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yukarıdaki 3. kategoriye göre gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

24.1. Grup’un 04.10.2013 tarihli özel durum açıklaması ile Şirketimizin %22 oranında iştirak ettiği Global Elektrik Üretimi A.Ş.’nin sermaye arttırımı yolu ile halka arz başvurusunun; Şirket (Global) ile Dubai menşeli bir yatırım kuruluşu arasında halka arz öncesi ortaklık tesis edilmesine yönelik görüşmelerin devam etmesi nedeniyle Global tarafından SPK’ya yapılan başvuru sonucunda geçici olarak işlemden kaldırıldığı, Şirketimizce kamuoyuna bildirilmiştir.

24.2. Grup’un 07.10.2013 tarihli özel durum açıklaması; Şirketimiz Yönetim Kurulu 07.10.2013 tarihli toplantısında; bağlı ortaklığı konumundaki BND Elektrik Üretim A.Ş.’de stratejik ortaklık ve/veya işbirliği opsiyonlarını değerlendirmek amacıyla; öncelik %50’ye kadar pay satmak olmak üzere, bahsi geçen konularda yerli ve/veya yabancı yatırım fonları ve şirketler ile görüşülmesine, bu görüşmeleri yürütmek üzere Yönetim Kurulu Başkanı Rıza Kutlu Işık ve Genel Müdürümüz Serdar Nuri Eser’in yetkilendirilmesine karar vermiştir.

24.3. Grup’un 08.10.2013 tarihli özel durum açıklaması; Grup’un %99,99 oranında bağlı ortaklığı konumundaki BND Elektrik Üretim A.Ş.’nin sermayesinin 26.000.000 TL’den 32.000.000 TL’ye yükseltilmesine ilişkin Genel Kurul Kararı tescil edilmiştir.

NOT 25 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

25.1. Grup’un 24.07.2013 tarihli özel durum açıklaması; Grup’un bağlı ortaklığı konumunda olan ve herhangi faaliyeti bulunmayan Eren Enerji Üretim Pazarlama İthalat ve İhracat Ltd.Şti. ile Gizem Enerji Üretim Pazarlama İthalat ve İhracat Ltd.Şti.’nin, tasfiyelerinin sonuçlanmasına ilişkin tescil işlemleri tamamlanmıştır.

25.2. Grup’un 13.08.2013 tarihli özel durum açıklaması; Grup’un %99,99 oranında bağlı ortaklığı konumundaki BND Elektrik Üretim A.Ş.’nin sahip olduğu ve inşaatı devam eden Üçgen I ve Üçgen II Hidroelektrik Santralleri projelerinin finansmanında kullanılacak şekilde, Şekerbank T.A.Ş.’den temin edilen 10 yıl vadeli, 11 milyon ABD\$ tutarında proje finansmanı kredisinin teminatını oluşturmak üzere;

1- İEYHO olarak kefalet verilmesine,

2- İEYHO’nun sahip olduğu BND Elektrik Üretim A.Ş. paylarının 20.000.000 TL’lik kısmının Şekerbank T.A.Ş. lehine rehin verilmesine,

3- Projelere ilişkin üst kullanım hakkı ipotegi tesis edilene kadar bağlı ortaklığımız Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin Bartın Tuğla fabrikalarından Ağdacı Mevkiindeki tesisleri üzerine Şekerbank tarafından ipotek tesis edilmesine YKK ile karar verilmiştir. Söz konusu karar 13.08.2013 de ÖDA ile kamuoyuna duyurulmuştur.

25.3. Grup’un 05.07.2013 tarihli özel durum açıklaması; Grup’un %99,99 oranında bağlı ortaklığı konumundaki BND Elektrik Üretim A.Ş.’nin sermayesinin 6.000.000 TL’den 26.000.000 TL’ye yükseltilmesine ilişkin Genel Kurul Kararı tescil edilmiştir.

25.4. Grup aktifine kayıtlı ve bağlı ortaklığı (%100) konumundaki Metekteks Sentetik İplik San.ve Tic. A.Ş.’de kiralık bulunan Çorlu’daki fabrika binasını; ekspertiz değeri üzerinden yine bağlı ortaklığı konumundaki Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin Denizbank A.Ş.’den kullanacağı kredi karşılığında ipotek vermiştir.

25.5. Grup’un 26.08.2013 tarihli özel durum açıklaması; Şirket bağlı ortaklığı konumundaki Işıklar İnşaat Malzemeleri San.ve Tic.A.Ş.’nin MNG Faktoring A.Ş. den kullanılacak kredisine teminat oluşturmak üzere Ankara, Kalecik arazisinde MNG Faktoring lehine 10.400.000 TL ipotek tesis edilmiş, söz konusu karar 20.08.2013 de ÖDA ile kamuoyuna duyurulmuştur.