

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Söz konusu birleşmeyi takiben faaliyet konusunda da köklü değişikliğe gidilerek Holding modeli benimsenmiş, ağırlıklı olarak enerji ve yapı sektörü alanında yatırımlara öncelik verecek şekilde yapılanmaya gidilmiştir. Şirketin faaliyet konusundaki değişikliklerle beraber fiili üretim alanından çıkmış ve sahip olduğu iplik üretim tesisleri de şirketin %100 payına sahip olacak şekilde yeni kurulan Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.’ye (1 Kasım 2011 tarihinde) kiralamıştır.

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

Ana Ortaklığın, Işıklar Yatırım Holding A.Ş.’yi tüm aktif ve pasifi ile bir bütün halinde "devralması" suretiyle birleşme işleminin onaylandığı genel kurul toplantısı 27 Ağustos 2014 tarihinde gerçekleştirilmiştir (Not 3).

Ana Ortaklığın yönetiminde bulunduğu benzer faaliyet konularına sahip şirketlerin tek çatı altında toplanarak ölçek ekonomilerinden yararlanmaya yönelik sinerji yaratılması ve bu yolla stratejik planlama ve finansman imkanlarının etkin yönetiminin sağlanarak şirket büyümesinin sürdürülebilir kılınması amacıyla 2011 yılında uygulamaya koyduğu politikasının bir devamı olarak BİST’de işlem gören bağlı ortaklık Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. ile; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 136’ncı maddesi ve birleşme ile ilgili diğer maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 18, 19 ve 20’inci maddesi hükümleri, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-23-2 numaralı Birleşme ve Bölünme Tebliği ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde 31 Aralık 2016 tarihli finansal raporlar esas alınarak bütün aktif ve pasifi ile kül halinde devralma yolu ile Ana Ortaklık bünyesinde birleşme kararları her iki şirketin 14 Ağustos 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantılarında onaylanmıştır (Not 3).

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıklarının (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) toplam personel sayısı 697’dir (31 Aralık 2020: 729).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Bağlı Ortaklıklar:

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

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

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

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

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

Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş. ("Ambalaj"): Şirket merkezi İstanbul'dadır. Başlıca faaliyeti sınai tipi kağıt torba imali ve satışlarıdır.

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

Şirket'in halka arz olunmuş hisse senetleri 02 Temmuz 2010 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BIST) işlem görmektedir. 2018 senesi içinde BIST'te yapılan hisse satışları ile sahiplik oranı % 3,66'ya düşmüş, eldeki hisseler alım – satım amaçlı finansal yatırım olarak değerlendirilerek konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Işıklar Paper Sack Ltd. ("Paper Sack"): Irak Erbil'de sınai tipi kâğıt torba imali ve satışı yapmak üzere kurulan Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.'nin %54 payına sahip olduğu Işıklar Paper Sack Ltd. üretim tesislerinde 21 Mart 2013 tarihi itibarıyla üretime başlamıştır.

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

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi İlhanlı Mahallesi Sabancı Bulvarı No:27 Merkez/Niğde'dir. Şirket'in halka arz olunmuş hisse senetleri 5 Mart 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıklar: (Devamı)

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

İlişkili taraflardan Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., 23 Haziran 2021 tarihinde, Işıklar Pazarlama A.Ş.’nin ile tüm aktif ve pasiflerinin, bir bütün (kül) halinde devralarak birleşmiştir.

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

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

Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.: İştirakin adresi Halit Cevri Aslangil Mah. Çankırı Cad. No:105 Kalecik / Ankara’dır. Şirket’in faaliyet konusu şaraplık üzüm bağcılığı ve şarap üretimi iken, Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş., Kalecik Şarap Pazarlama Ltd. Şti. ve Likya Şarapçılık İmalat ve Tic. Ltd. Şti. unvanlı şirketlerin Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş. ile birleştirilmek suretiyle tasfiyesiz infisah etmeleri 16 Eylül 2020 tarihi itibarıyla tescil olmuştur.

Likya Şarapçılık İmalat LTD. ŞTİ.: İştirakin adresi Demirler Köyü Eşen Nahiyesi Fethiye / Muğla’dır. Şirket’in faaliyet konusu şaraplık üzüm bağcılığı ve şarap üretimi iken, Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş., Kalecik Şarap Pazarlama Ltd. Şti. ve Likya Şarapçılık İmalat ve Tic. Ltd. Şti. unvanlı şirketlerin Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş. ile birleştirilmek suretiyle tasfiyesiz infisah etmeleri 16 Eylül 2020 tarihi itibarıyla tescil olmuştur.

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

Maculus GMBH: Bağlı ortaklıklardan Işıklar İnşaat ve Turizm A.Ş. Almanya’da gayrimenkul geliştirme yatırımları yapmak için Almanya’nın Halle şehrinde gayrimenkul geliştirmek üzere kurulmuş Maculus GMBH unvanlı şirketin 30.000 Avro olan ödenmiş sermayesinin tamamını aynı bedel ile satın almıştır.

İştirak:

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

2.4.1. Bağlı ortaklıklar

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

- (a) Ana Ortaklık doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahipse veya
- (b) %50'den fazla oy kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte, finansal ve faaliyet politikaları üzerinde fiili kontrol etkisini kullanmak suretiyle finansal ve faaliyet politikalarını şirketin menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahipse ilgili şirket konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon, Ana Ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	30.09.2021	31.12.2020
		Ortaklık payı (%)	Ortaklık payı (%)
Işıklar Holding A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	82,57	81,50
Işıklar Pazarlama A.Ş. (2)	Tam konsolidasyon	--	78,69
Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. (3)	Tam konsolidasyon	82,56	78,69
BND Elektrik Üretim A.Ş. (4)	Özsermaye	3,13	3,13
Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.	Tam konsolidasyon	100	100
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. (5)	Tam konsolidasyon	76,16	76,11
Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş. (3)	Tam konsolidasyon	99,42	99,42
Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş.	Tam konsolidasyon	100	100
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	Tam konsolidasyon	100	100
Niğbaş Niğde Beton San. ve Ticaret A.Ş. (5) (6)	Tam konsolidasyon	34,24	47,20
Işıklar Paper Sack Ltd.	Tam konsolidasyon	54	54
Işıklar Elen Hunting EOOD (7)	Tam konsolidasyon	99,42	99,42

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.1. Bağlı ortaklıklar (Devamı)

- (1) Ana Ortaklık 30 Nisan 2021 tarihinde ilişkili taraflar Sportif Motor Sporları A.Ş. ile Uğur Işık'tan 385.500.000 adet Işıklar Holding A.Ş. hissesini 0,01 TL nominal bedelinden 3.855.000 TL'ye satın almıştır. Alım işlemi sonrası Işıklar Holding A.Ş.'nin sahiplik oranı %81,50'den %82,57'ye yükselmiştir.
- (2) İlişkili taraflardan Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., 23 Haziran 2021 tarihinde, Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin ile tüm aktif ve pasiflerinin, bir bütün (kül) halinde devralarak birleşmiştir.
- (3) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin 2020 yılı içinde gerçekleştirdiği sermaye artış - azalış işlemleri çerçevesinde Grup'un dolaylı payları, Işıklar Pazarlama A.Ş. ve Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş.'de %78,69'a, Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş.'deki dolaylı payları %99,42'ye yükselmiştir. Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin 23 Haziran 2020 tarihinde Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu Grup'un dolaylı payları, Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş.'de %82,56'ya yükselmiştir.
- (4) BND Elektrik'in 2 Kasım 2020 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirketin 34.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 25.000.000 TL azaltılarak 9.000.000 TL'ye düşürülmesine ve eş zamanlı olarak 80.000.000 TL nakit olarak arttırılmak üzere 89.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Sermaye artırımına konu 80.000.000 TL tutarın tümünü ilişkili taraflardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. karşılamış ve artırım sonrasında BND Elektrik sermayesinin %89,89'u Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'ne, %6,98'i Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ne, %3,13'ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olmuştur.
- (5) Bağlı ortaklıklarda Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 165.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 51.500.000 TL nakit artırmak suretiyle 216.500.000 TL'ye yükseltilmesi işlemi 22 Ekim 2020 tarihinde tescil olmuştur. Söz konusu sermaye artırımını öncesinde %99,74 olan Ana Ortaklık payı, sermaye artırımını sonrasında %76,11 olmuştur. Sermaye artışı, ilişkili taraflardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmıştır. Sermaye artışı sonrasında Özışık'ın Işıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur. Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin 23 Haziran 2020 tarihinde Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu Grup'un payları %76,16'ya yükselirken Özışık payları %23,60'a düşmüştür.
- (6) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş., (IHOL) diğer bir bağlı ortaklık Özışık'a olan borcuna mahsuben aktifindeki Niğbaş paylarından "Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Prosedür madde 7.1"de, payları Borsa'da işlem gören ortaklıkların dahil oldukları aynı grup içerisinde ve grup içi ortaklar arasında yapılacak pay alış veya satışlarına ilişkin işlemlerde baz alınabilecek fiyat olan geçmiş 10 iş günü boyunca oluşmuş ağırlıklı ortalama fiyatların ortalaması alınarak beher değeri 5,0656 TL olarak hesaplanan 5.000.000 adet Niğbaş payını 19 Mart 2019 tarihinde Özışık'a satmıştır. Söz konusu satış öncesinde %58,34 olan Niğbaş sermayesindeki IHOL payı, satış sonrasında %49,08 oranına, Ana Ortaklığın dolaylı payları ise %44,33'ten %40,00'a düşmüştür. Grup'un 2019 senesi içinde BIST'ten aldığı paylar ile ortaklık oranı %51,79'a yükselmiştir. Bağlı ortaklıklarda Işıklar İnşaat Malzemeleri 22 Ekim 2020 tarihinde gerçekleşen sermaye artırımındaki sahiplik oranındaki değişime bağlı olarak Grup'un Niğbaş doğrudan ve dolaylı payları %47,20'ye düşmüştür.

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. 5.399.00 adet Niğbaş hissesini 2021 yılı Şubat ve Mart ayları içinde, Işıklar Holding A.Ş. ise 3.780.000 adet Niğbaş hissesini 2021 yılı Eylül ayı içinde BIST'te satmıştır. Satışlar sonrası Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.'nin Şirket sermayesinde payı %9,45'e Işıklar Holding A.Ş. payı %32,76'ya, Grup'un doğrudan ve dolaylı Niğbaş payları ise %34,24'e düşmüştür.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.1. Bağlı ortaklıklar (Devamı)

(7) Bağlı ortaklardan Işıklar İnşaat ve Turizm A.Ş., Etropolis Buk Dve EOOD firmasının (yeni adıyla; Işıklar Elen Hunting EOOD) 1.748.270 Bulgar Leva'lık çıkarılmış hisselerinin tamamı ile toplam varlıklarını 1.200.000 Avro peşin ödemek suretiyle satın almıştır. Şirket 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyona dâhil edilmiştir.

2.4.2. İş Ortaklıkları

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

İş ortaklıkları, TFRS 11 "Müşterek Anlaşmalar" standardına uygun olarak özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

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

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

2.4.3. İştirakler, müşterek yönetime tabi ortaklıklar

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

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

2.4.4. Bağlı menkul kıymetler

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.5. Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

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

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

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

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

2.5. Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Ancak faktoring şirketlerinden yapılan kabili rücu faktoring işlemleri nedeniyle doğan borçlar ile devir ve temlik edilen finansal varlıklar “alacak senetleri, çekler” (TMS 39/39-UR-57) bilanço dışı bırakılmayarak alacak ve borç olarak bilançoda gösterilirler.

2.6. Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler, sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

Bu birleşmenin sonucunda oluşan 2.704.512 TL tutarındaki fark, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Not 19).

- (2) Şirket 2012 yılı Haziran ayı içinde Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş.'nin %99,90'ını Işıklar Holding A.Ş.'den 670.000 TL'ye satın almıştır. Hisselerin elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark olan (494.834) TL SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Not 19).
- (3) Işıklar Yatırım Holding A.Ş. ile Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. 14 Şubat 2014 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu Toplantılarında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136'ncı maddesi ve birleşme ile ilgili diğer maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18, 19 ve 20'inci maddesi hükümleri, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23-2 numaralı Birleşme ve Bölünme Tebliği ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde devrolma yolu ile Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. bünyesinde 31 Aralık 2013 tarihli bilançolar üzerinden birleşme işlemi 27 Ağustos 2014 tarihli Genel Kurul Toplantılarında kabul edilmiş, söz konusu Genel Kurul Kararları 18 Eylül 2014 tarihinde tescil olmuştur.

Bu birleşmenin sonucunda oluşan (34.317.525) TL tutarındaki olumsuz fark, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Not 19).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

(4) 15 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. ile birleşen ve daha önce bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilen Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin 28 Haziran 2013 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda Ege Kraft Torba San. A.Ş.'nin mevcut varlık ve yükümlülükleri ile kül halinde 18 Temmuz 2013 tarihinde Şirket bünyesinde birleşmiştir. Bu birleşmenin sonucunda oluşan 86.468.634 TL tutarındaki fark, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Not 19).

(5) Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. tarafından "devir alınması" suretiyle birleşme kararının alındığı 14 Ağustos 2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı Ticaret Sicili'nde 15 Eylül 2017 tarihinde tescil olmuştur. Söz konusu tescil ile birlikte Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. tasfiyesiz infisah etmek suretiyle sona ermiştir. Birleşme sonrasında Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin mevcut ortakları Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. ortağı haline gelmiş ve konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Bu birleşmenin sonucunda oluşan (121.967.819) TL tutarındaki olumsuz fark, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak gösterilmiştir (Not 19).

(6) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. 2021 senesi içinde 52.504.146 adet Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hissesini 83.960.691 TL bedelle BİST'ten satın almıştır. 1 TL nominal değerli 52.504.146 adet hisse bedeli, özkaynaklar altında "*Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Işıklar Holding A.Ş.'nin 2021 senesi içinde aldığı Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hisselerinin nominal fiyatı ile alım bedeli arasındaki farkın Ana Ortaklığın % 82,57'lik payına isabet eden (25.972.506) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 19).

(7) Bağlı ortaklıklardan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.'nin 23 Haziran 2021 tarihinde Işıklar Pazarlama A.Ş. ile birleşmesi sonucunda oluşan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. özsermayesine eklenen 72.018.623 TL tutarındaki olumlu fark ile Işıklar Holding A.Ş.'de oluşan (198.932.184) TL olumsuz fark SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın ilgili şirketlerdeki -sırasıyla- % 76,16'lık ve 82,57 payı oranında toplam (109.402.154) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 19).

(8) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin, Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. hisselerini elde etme maliyeti ile elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (82.649.408) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 82,57'lik dolaylı payı oranında (68.240.560) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 19).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

- (9) Bağlı Ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. sahibi olduğu Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin bir kısmını 2018 yılı içinde BIST’te satmıştır. Işıklar Holding A.Ş. ve Işıklar Pazarlama A.Ş. ise yine 2018 yılı için sırasıyla 2.0980.000 ve 9.073.392 adet Niğbaş hissesini sırasıyla 33.691.717 TL ve 20.608.810 TL bedelle BIST’ten satın almıştır. Işıklar Holding A.Ş. alım işlemi sonucu oluşan (12.711.717) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 82,57’lik payına isabet eden (10.495.594) TL’lik kısmı özkaynaklarda, “*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*” olarak muhasebeleştirilmiştir. Işıklar Holding A.Ş.’nin 2019 senesi içinde aldığı Niğbaş hisselerinin nominal fiyatı ile alım bedeli arasındaki farkın Ana Ortaklığın % 82,57’lik payına isabet eden (22.247.966) TL’lik kısmı özkaynaklarda, “*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*” olarak muhasebeleştirilmiştir.

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. 2019 senesi içinde 10.500.000 adet Niğbaş hissesini 65.625.000 TL bedelle satın almıştır. Alım işlemi sonucu oluşan (55.125.000) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 76,16’lık payına isabet eden (41.982.750) TL’lik kısmı özkaynaklarda, “*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*” olarak muhasebeleştirilmiştir. Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. 2020 senesi içinde 5.399.000 adet Niğbaş hissesini 137.984.899 TL bedelle satmıştır. Satış sonrası %19,44 olan direk sahiplik oranı % 9,45’e, “*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*” olarak muhasebeleştirilen alım farkları da aynı oranda azalarak (19.641.720) TL’ye düşmüştür (Not 19).

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama Ana Ortaklığın endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Ana Ortaklığın konsolide gelirleri;

- **Holding Grubu Gelirleri:** Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş., Işıklar Holding A.Ş.
- **Sanayi Grubu Gelirleri:** Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş., Işıklar Paper Sack Co. Ltd., Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş., Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.
- **Taahhüt Grubu Gelirleri:** Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş., Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.
- **Diğer Gelirler:** Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş., Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş., Işıklar Elen Hunting EOOD

Bilanço Raporlaması;

	Holding	Sanayi	Taahhüt	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
30.Eyl.21	Grubu	Grubu	Grubu				
Dönen Varlıklar	79.212.245	311.161.187	33.956.300	9.284.318	433.614.050	(129.307.520)	304.306.530
Duran Varlıklar	864.605.340	182.692.881	102.267.379	31.827.673	1.181.393.273	(863.580.573)	317.812.700
Toplam Varlıklar	943.817.585	493.854.068	136.223.679	41.111.991	1.615.007.323	(992.888.093)	622.119.230
Kısa Vadeli Yükümlülükler	128.483.111	126.378.905	25.347.749	12.245.945	292.455.710	(129.133.882)	163.321.828
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.931.418	39.915.862	11.930.323	858.826	55.636.429	(14.531.682)	41.104.747
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	--	99.052.429	99.052.429
Özkaynaklar	791.305.947	409.001.390	100.113.043	34.037.603	1.334.457.983	(1.074.776.329)	259.681.654
Net Kar/(Zarar)	21.097.109	(81.442.089)	(1.167.436)	(6.030.383)	(67.542.799)	126.501.371	58.958.572
Toplam Yükümlülükler	943.817.585	493.854.068	136.223.679	41.111.991	1.615.007.323	(992.888.093)	622.119.230

30.Eyl.21	Holding	Sanayi	Taahhüt	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
	Grubu	Grubu	Grubu				
Yatırım Harcamaları	3.559.602	3.944.359	355.967	1.298.798	9.158.726	--	9.158.726
Amortisman ve İtfa Payları	3.122.946	6.216.406	929.855	670.091	10.939.298	--	10.939.298

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama Ana Ortaklığın endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Ana Ortaklığın konsolide gelirleri;

- **Holding Grubu Gelirleri:** Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş., Işıklar Holding A.Ş.
- **Sanayi Grubu Gelirleri:** Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş., Işıklar Paper Sack Co. Ltd., Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş., Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.
- **Taahhüt Grubu Gelirleri:** Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş., Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.
- **Diğer Gelirler:** Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş., Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş., Işıklar Pazarlama A.Ş., Işıklar Elen Hunting EOOD

Bilanço Raporlaması;

	Holding Grubu	Sanayi Grubu	Taahhüt Grubu	Diğer	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
31.Ara.20							
Dönen Varlıklar	59.784.588	267.132.746	26.367.990	17.602.797	370.888.121	(72.373.181)	298.514.940
Duran Varlıklar	970.386.693	214.510.686	102.839.607	94.026.601	1.381.763.587	(1.073.479.354)	308.284.233
Toplam Varlıklar	1.030.171.281	481.643.432	129.207.597	111.629.398	1.752.651.708	(1.145.852.535)	606.799.173
Kısa Vadeli Yükümlülükler	64.369.778	84.766.610	17.134.836	42.316.859	208.588.083	(72.199.543)	136.388.540
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.799.445	38.099.196	11.088.026	1.028.402	52.015.069	373.683	52.388.752
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	--	145.146.946	145.146.946
Özkaynaklar	951.657.490	275.075.822	113.857.874	68.100.591	1.408.691.777	(1.216.123.510)	192.568.267
Net Kar/(Zarar)	12.344.568	83.701.804	(12.873.139)	183.546	83.356.779	(3.050.111)	80.306.668
Toplam Yükümlülükler	1.030.171.281	481.643.432	129.207.597	111.629.398	1.752.651.708	(1.145.852.535)	606.799.173
30.Eyl.20							
Yatırım Harcamaları	2.938.858	1.206.141	770.780	1.474.117	6.389.896	--	6.389.896
Amortisman ve İtfa Payları	6.702.859	5.693.768	1.106.735	1.496.929	15.000.291	--	15.000.291

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)**

Gelir Tablosu Raporlaması; (Devamı)

1 Ocak – 30.Eyl.21	 Holding Grubu	 Sanayi Grubu	 Taahhüt Grubu	 Diğer	 Toplam	 Eliminasyon	 Konsolide
Satış Gelirleri (net)	--	363.506.323	35.347.415	940.934	399.794.672	(26.214.342)	373.580.330
Satışların Maliyeti (-)	--	(267.690.825)	(28.987.500)	(1.730.770)	(298.409.095)	22.110.991	(276.298.104)
Brüt karı/(zararı)	--	95.815.498	6.359.915	(789.836)	101.385.577	(4.103.351)	97.282.226
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	--	(28.000.915)	(1.048.136)	--	(29.049.051)	7.023.627	(22.025.424)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(20.877.671)	(21.180.766)	(8.771.961)	(6.117.044)	(56.947.442)	9.453.343	(47.494.099)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.915.389	14.518.980	3.239.814	329.188	40.003.371	(12.477.615)	27.525.756
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.631.118)	(13.696.323)	(2.910.886)	(57.072)	(18.295.399)	--	(18.295.399)
Faaliyet karı/(zararı)	(593.400)	47.456.474	(3.131.254)	(6.634.764)	37.097.056	(103.996)	36.993.060
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	53.720.158	110.372.035	61.881	174.166	164.328.240	(27.560.501)	136.767.739
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(23.833.541)	(241.904.707)	(14.524)	--	(265.752.772)	146.007.314	(119.745.458)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	40.794	--	40.794	--	40.794
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	29.293.217	(84.076.198)	(3.043.103)	(6.460.598)	(64.286.682)	118.342.817	54.056.135
Finansal Gelirler	7.304.990	18.767.308	2.240.603	413.588	28.726.489	(19.411.811)	9.314.678
Finansal Giderler (-)	(14.676.075)	(16.504.893)	(289.416)	(630.490)	(32.100.874)	19.350.425	(12.750.449)
Vergi öncesi kar/(zararı)	21.922.132	(81.813.783)	(1.091.916)	(6.677.500)	(67.661.067)	118.281.431	50.620.364

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)**

Gelir Tablosu Raporlaması;

1 Ocak – 30.Eyl.20	 Holding Grubu	 Sanayi Grubu	 Taahhüt Grubu	 Diğer	 Toplam	 Eliminasyon	 Konsolide
Satış Gelirleri (net)	--	232.762.973	21.635.249	37.160.967	291.559.189	(49.579.930)	241.979.259
Satışların Maliyeti (-)	--	(181.910.865)	(18.222.674)	(28.229.844)	(228.363.383)	51.126.930	(177.236.453)
Brüt karı/(zararı)	--	50.852.108	3.412.575	8.931.123	63.195.806	1.547.000	64.742.806
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	--	(11.616.524)	(1.249.130)	(4.032.201)	(16.897.855)	688.107	(16.209.748)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(20.957.807)	(8.313.169)	(7.023.078)	(9.306.298)	(45.600.352)	5.497.099	(40.103.253)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11.060.317	8.515.007	6.555.885	4.628.044	30.759.253	(7.897.592)	22.861.661
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(6.832.840)	(11.038.635)	(999.023)	(1.408.845)	(20.279.343)	--	(20.279.343)
Faaliyet karı/(zararı)	(16.730.330)	28.398.787	697.229	(1.188.177)	11.177.509	(165.386)	11.012.123
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19.254.759	12.820.665	4.800	4.831.273	36.911.497	(2.011.967)	34.899.530
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(434.851)	--	--	(111.881)	(546.732)	381.260	(165.472)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	(814.080)	--	(814.080)	--	(814.080)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	2.089.578	41.219.452	(112.051)	3.531.215	46.728.194	(1.796.093)	44.932.101
Finansal Gelirler	8.884.783	9.472.777	1.809.094	2.938.841	23.105.495	(10.107.401)	12.998.094
Finansal Giderler (-)	(7.128.504)	(8.082.364)	(548.579)	(5.184.061)	(20.943.508)	10.107.405	(10.836.103)
Vergi öncesi kar/(zararı)	3.845.857	42.609.865	1.148.464	1.285.995	48.890.181	(1.796.089)	47.094.092

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Kasalar	866.655	175.926
Bankalar	47.062.006	21.614.699
- Vadesiz Mevduat	43.210.120	11.748.332
- Vadeli Mevduat	3.787.077	9.496.538
- Repo ve Likit Fon	45.643	143.376
- Blokeli Mevduat	13.556	226.453
- Diğer Hazır Değerler	5.610	--
Toplam	47.928.661	21.790.625

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %0,5 ile %0,55 aralığında olup vade tarihleri 28 Ekim 2021 ve 1 Kasım 2021'dir.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL cinsinden mevduatlarının etkin faiz oranı %3 ile %19 aralığında olup vade tarihleri 15 Ekim 2021 ile 26 Ekim 2021'dir. Blokeli hesaplar içerisinde yer alan TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %4,5 olup vade tarihi 1 Ekim 2021'dir.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %4,5 ile %16 aralığında olup vade tarihleri 4 Ocak 2021 ile 19 Ocak 2021 aralığındadır.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %0,3 ile %0,65 aralığında olup vade tarihleri 4 Ocak 2021 ile 12 Şubat 2021 aralığındadır. Blokeli hesaplar içerisinde yer alan TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %4,5 olup vade tarihi 4 Ocak 2021'dir.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 27'de açıklanmıştır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Kripto Varlık (*)	45.662.580	103.019.248
Kamu Kesim Tahvil Senet ve Bonoları (**)	1.071.558	6.482.712
Toplam	46.734.138	109.501.960

(*) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. ve Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş. 2021, 2020 ve 2019 yılları içinde kripto varlık satın almıştır. Kısa vadeli finansal yatırımlar hesap grubunda muhasebeleştirilen kripto varlık 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 45.662.580 TL tutarındadır (31 Aralık 2020 103.019.248 TL).

Grup’un doğrudan ve dolaylı olarak sahip olduğu kripto varlıklar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kripto varlık piyasasında bekleyen en iyi alış fiyatlarıyla değerlendirilmiş, kayıtlı değerler ile değerlendirilmiş tutarlar arasındaki farklar “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler” hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (Not 22).

Işıklar Holding A.Ş.’nin 30 Eylül 2021 itibarıyla aktifindeki kripto varlıkların cinsi, miktarı ve parasal karşılıkları: BTC: 0,1776 adet / 68.777 TL, ETH: 0,0090 adet / 240 TL, INO: 0,0429 adet / 0,47 TL, ISIKC: 1.150.544 adet / 4.022.023 TL’dir.

Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.’nin 30 Eylül 2021 itibarıyla aktifindeki kripto varlıkların cinsi, miktarı ve parasal karşılıkları: BTC: 0,3726 adet / 144.292 TL, ISIKC: 32.060 adet / 112.075 TL’dir.

Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.’nin 30 Eylül 2021 itibarıyla aktifindeki kripto varlıkların cinsi, miktarı ve parasal karşılıkları: ISIKC: 562.500 adet / 1.966.363 TL’dir.

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic.’nin 30 Eylül 2021 itibarıyla aktifindeki kripto varlıkların cinsi, miktarı ve parasal karşılıkları: INO: 3.617.530 adet / 39.348.811 TL’dir.

(**) Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli finansal yatırımlarını Kamu Kesim Tahvil Senet ve Bonolarına yapılan repo işlemleri oluşturmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (*)	--	--	3,56	36.084.087
Kızılbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (**)	0,17	11.020.450	--	--
Toplam		11.020.450		36.084.087

(*) Grup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Çemaş hisselerini “Gerçeğe Uygun Değer Artışı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlık” olarak değerlendirerek “Uzun Vadeli Finansal Varlık” hesap grubuna sınıflamıştır. Cari dönemde oluşan değer azalışı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

(**) Bağlı Ortaklıklardan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. 2021 yılı içinde tarihinde 402.500 adet Kızılbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Kızılbük) hissesini, 9.700.022 TL’ye BIST’ten satın almıştır. 402.500 adet Kızılbük hissesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BIST’te bekleyen en iyi alış fiyatıyla (27,38 TL) değerlendirilmiş, kayıtlı değer ile değerlendirilmiş tutar arasındaki 1.320.428 TL olumlu fark “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları” hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (Not 22).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Işıklar Software and Technology EOOD (1)	100,00	3.144	100,00	3.144
Maculus GMBH (2)	100,00	249.340	100,00	249.340
Toplam		252.484		252.484

(1) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Software and Technology EOOD tarafından geliştirilen ve 13 Ocak 2020 tarihinde ön satışı başlatılan "isikc coin" (ISIKC) 13 Nisan 2020 tarihine kadar 374.602,12 USD karşılığı 1.873.010,60 adet satılmıştır. ISIKC, Singapur merkezli kripto varlık borsası CoinTiger'da 13 Nisan 2020 tarihinden itibaren, FatBit platformunda 29 Nisan 2020 tarihinden itibaren işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmaması sebebi ile maliyet bedeli ile gösterilmiştir. Şirket'in Işıklar Coin Bulgaria EOOD olan unvanı 29 Mart 2021 tarihinde, muhtelif bankalarda bu unvan nedeniyle hesap açılmasında yaşanan sıkıntılar nedeniyle, Işıklar Software and Technology EOOD olarak değiştirilmiş olup, faaliyet konusunda herhangi bir değişiklik olmamıştır.

(2) Bağlı ortaklıklardan Işıklar İnşaat ve Turizm A.Ş. Almanya'da gayrimenkul geliştirme yatırımları yapmak için Almanya'nın Halle şehrinde kurulmuş Maculus GMBH unvanlı şirketin 30.000 Avro olan ödenmiş sermayesinin tamamını aynı bedel ile satın almıştır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmaması sebebi ile maliyet bedeli ile gösterilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer Artışı Diğer Kapsamlı Gelir / Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (**)	3,56	31.796.443	--	--
Toplam		31.796.443		--

(**) 5 Şubat 2021 tarihli revize Yönetim Kurulu Kararı çerçevesinde, 474.000.000 TL olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Çemaş) çıkarılmış sermayesinin 1.000.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 317.000.000 TL nakit sermaye artırımı yapılması yoluyla, % 66,88 oranında artırılarak 791.000.000 TL'ye yükseltilmesine ilişkin olarak 2 Mart 2021 tarihinde başlayan 15 günlük yeni pay alma haklarının kullanılabilmesi süreci 16 Mart 2021 tarihinde tamamlanmış olup, kalan paylar 19 Mart 2021 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. (BIST) Birincil Piyasada satılmıştır. Sermaye artırımı sürecinde 315.366.363,05 TL'si yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklardan, 2.482.034,98 TL'si Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada yapılan satışlardan olmak üzere Çemaş'a toplam 317.848.398,03 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırımı süreci tamamlanmıştır. Grup gerçekleştirilen sermaye artışına dahil olarak % 3,56 olan sahiplik oranını korumuş, sahip olduğu hisse adedi 22.343.495'e yükselmiştir.

Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak sahip olduğu 22.343.495 adet Çemaş hissesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BIST'te bekleyen en iyi alış fiyatıyla (1,13 TL) değerlendirilmiş, kayıtlı değer ile değerlendirilmiş tutar arasındaki (15.564.365) TL olumsuz fark "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir. (30 Eylül 2020: 16.861.722 adet hisse, 6.487.707 TL olumlu fark) (Not 22).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	17,21 – 19,93	16.816.893	13,00 – 16,08	16.526.824
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		16.816.893		16.526.824
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	15,15 – 27,50	814.166	15,15 – 27,50	739.953
Avro Leasing (Net)	4,89 - 7,00	--	4,89 - 7,00	65.433
ABD Doları Leasing (Net)	--	--	8,00	40.511
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		814.166		845.897
Diğer Finansal Borçlar				
TL Faktoring Borçları	32,00 – 40,,	600.212	21,09 – 31,02	5.983.671
Diğer Finansal Borçlar Toplamı		600.212		5.983.671
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		18.231.271		23.356.392

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	17,21 – 19,93	8.322.723	13,00 – 16,08	8.166.190
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		8.322.723		8.166.190
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	15,15 – 27,50	2.828.087	15,15 – 27,50	3.432.538
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		2.828.087		3.432.538
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		11.150.810		11.598.728

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

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	1.124.151	571.161
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	142.033	160.829
Diğer	73.656	9.728
Toplam (Not 9)	1.339.840	741.718

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Tolga Işık	72.642	62.184
Turgut Işık Vakfı	--	546
Uğur Işık	84.906	81.851
Sevil Işık	--	33.489
Sportif Motor Sporları Org. Yay. ve İşl. A.Ş.	424	3.468.417
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	2.831.291
BND Elektrik Üretim A.Ş.	--	171.956
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	488	233.213
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	4.744	4.549
Işıklar Software and Technology EOOD	--	1.651.612
Turgut Işık Mahdumları GM ve Turizm Yatırımları A.Ş.	--	5.103.610
Diğer	439.977	--
Toplam (Not 10)	603.181	13.642.718

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	47.492
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	71.748	35.149
BND Elektrik Üretim A.Ş.	--	37.817
Toplam (Not 9)	71.748	120.458

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
BND Elektrik Üretim A.Ş.	7.097.982	6.168.123
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	28.279.929	24.154.573
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	667	77.905
Diğer	451.359	419.338
Toplam (Not 10)	35.829.937	30.819.939

Hizmet Satışları	01.Oca. - 30.Eyl.21	01.Oca. - 30.Eyl.20
BND Elektrik Üretim A.Ş.	175.994	149.081
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	7.540.598	1.854.368
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	418.588	934.677
Diğer	95.277	--
Toplam (Not 21)	8.230.457	2.938.126

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.21	01.Oca. - 30.Eyl.20
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	1.425	67
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	95.796	1.062.680
Sportif Motor Sporları Org. Yay. ve İşl. A.Ş.	202.811	218.130
BND Elektrik Üretim A.Ş.	23	89.998
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	496	29.116
Turgut Işık Mahdumları GM ve Turizm Yatırımları A.Ş.	206.279	--
Diğer	37.122	35.320
Toplam (Not 23)	543.952	1.435.311

Kira Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.21	01.Oca. - 30.Eyl.20
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	3.150
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	140.000	--
Turgut Işık Vakfı	--	2.086
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	536.338	477.678
BND Elektrik Üretim A.Ş.	55.951	49.832
Diğer	--	8.985
Toplam	732.289	541.731

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.21	01.Oca. - 30.Eyl.20
BND Elektrik Üretim A.Ş.	880.168	465.872
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	3.512.638	1.631.968
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	5.383	1.689
Diğer	7.259	35.952
Toplam (Not 23)	4.405.448	2.135.481

Kur Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.21	01.Oca. - 30.Eyl.20
İşıklar Software and Technology EOOD	221.738	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	4.391
Toplam (Not 23)	221.738	4.391

Kur Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.21	01.Oca. - 30.Eyl.20
İşıklar Software and Technology EOOD	60.593	--
Toplam (Not 23)	60.593	--

Kira Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.21	01.Oca. - 30.Eyl.20
Turgut Işık Vakfı	117.222	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	213.850	268.815
Toplam	331.072	268.815

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Grup bütün ilişkili taraf alacaklarına ve borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. Üçer aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve üçer aylık dönemlerin sonunda faturası kesilerek kar-zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte, ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı üçer aylık dönemler itibarıyla belirlenmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla uygulanan faiz oranı, TL için, %18,92'dir (31 Aralık 2020 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %12,24'dir).

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

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürlerden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatler ücretlerden ve diğer ödemelerden oluşmakta olup bu tutar konsolidasyona dahil edilen bütün şirketler için 1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021 döneminde 19.001.115 TL'dir (1 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020: 14.065.883 TL).

Bağlı ortaklıklardan Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş., 21 Nisan 2021 tarihinde Şirket Yönetim Kuruluna 2.523.618 TL tutarında kar payı ödemesi yapmıştır.

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Ticari Alacaklar	59.066.266	46.768.154
Alınan Çekler ve Senetler	20.826.374	19.564.938
Şüpheli Ticari Alacaklar	15.641.536	14.965.045
Ara Toplam	95.534.176	81.298.137
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(1.015.574)	(820.708)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(15.641.536)	(14.965.045)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	78.877.066	65.512.384
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 8)	1.339.840	741.718
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.339.840	741.718
Toplam Ticari Alacaklar	80.216.906	66.254.102

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
01.Ocak Bakiyesi	14.965.045	15.503.925
Konsolidasyona Dahil Olan Bağlı Ortaklıkların Etkisi	--	158.847
Çevrim Farkı	331.462	1.080.866
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(20.143)	(2.195.367)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	365.172	416.774
Toplam	15.641.536	14.965.045

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Ticari Borçlar	55.440.575	37.461.756
Verilen Çek ve Senetler	660.715	2.335.080
Diğer Ticari Borçlar	287.231	180.689
Ara Toplam	56.388.521	39.977.525
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(1.368.494)	(499.107)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	55.020.027	39.478.418
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	71.748	120.458
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 8)	71.748	120.458
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	55.091.775	39.598.876

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

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Verilen Depozito ve Teminatlar	463.689	516.943
Personelden Alacaklar	17.350	35.096
Diğer Alacaklar	2.349.014	674.940
Şüpheli Diğer Alacaklar	2.085.355	2.517.155
Ara Toplam	4.915.408	3.744.134
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(2.085.355)	(2.517.155)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	2.830.053	1.226.979
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	603.181	13.642.718
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	603.181	13.642.718
Toplam Diğer Alacaklar	3.433.234	14.869.697
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Verilen Depozito ve Teminatlar	188.740	99.965
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	188.740	99.965
Toplam Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	188.740	99.965

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar ile dövizli bakiyeleri Not 27’de açıklanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Diğer Çeşitli Borçlar	412.105	297.045
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	412.105	297.045
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 8)	35.829.937	30.819.939
Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 8)	35.829.937	30.819.939
Toplam Uzun Vadeli Diğer Diğer Borçlar	36.242.042	31.116.984

NOT 11 – STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Hammadde	52.521.224	34.369.572
Yarı Mamul	8.887.486	5.992.970
Mamul	36.619.001	25.219.005
Emtia	3.856.652	2.075.588
Diğer Stoklar (*)	3.769.161	3.368.248
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(4.181.648)	(4.181.648)
Toplam	101.471.876	66.843.735

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

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.21	31.Ara.20
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	4.833.379	3.071.946
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.471.738	1.197.285
Toplam Peşin Ödenmiş Giderler	6.305.117	4.269.231

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.Eyl.21	31.Ara.20
Alınan Sipariş Avansları	32.190.569	14.282.107
Gelecek Aylara Ait Gelirler	260.799	260.799
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	32.451.368	14.542.906
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.21	31.Ara.20
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	582.680	807.856
Toplam	582.680	807.856

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	Pay Oranı	TL	Pay Oranı	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	%3,13	4.172.762	%3,13	4.131.968
Toplam		4.172.762		4.131.968

(*) BND Elektrik'in 2 Kasım 2020 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirketin 34.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 25.000.000 TL azaltılarak 9.000.000 TL'ye düşürülmesine ve eş zamanlı olarak 80.000.000 TL nakit olarak arttırılmak üzere 89.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir.

Sermaye artırımına konu 80.000.000 TL tutarın tümünü ilişkili taraflardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. karşılamış ve artırım sonrasında BND Elektrik sermayesinin % 89,89'u Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'ne, % 6,98'i Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ne, % 3,13'ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olmuştur.

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	30.Eyl.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	152.218.833	133.212.833
Yükümlülükleri	19.109.221	1.404.547
Özsermaye	133.109.612	131.808.286
Net Dönem Karı/(Zararı)	1.301.326	4.376.660
Sahip Olunan Pay Oranı	%3,13	%3,13
Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Düşüklüğü	--	(14.861.273)
Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	40.794	137.201
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	40.794	(14.724.072)

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.21	Girişler	Transfer	30.Eyl.21
Arazi, Arsa ve Binalar	46.294.092	--	--	46.294.092
Net Defter Değeri	46.294.092	--	--	46.294.092

	01.Oca.20	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.20
Arazi, Arsa ve Binalar	46.073.000	600.542	(379.450)	46.294.092
Net Defter Değeri	46.073.000	600.542	(379.450)	46.294.092

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 9158726 TL'dir. (30 Eylül 2020: 6.389.896 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 644.252 TL'dir. (30 Eylül 2020: 841.699 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.21	01.01.- 30.Eyl.20
Satışların Maliyeti	6.813.664	6.344.369
Genel Yönetim Giderleri	3.898.217	8.361.538
Pazarlama Giderleri	227.417	290.982
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	3.402
Toplam Amortisman ve İtfa Payları	10.939.298	15.000.291

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.21	31.Ara.20
Dava Gider Karşılıkları	7.945.305	14.712.348
Diğer	3.011	436.671
Toplam	7.948.316	15.149.019

Grup aleyhine açılmış 45 adet dava ve 6 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 23.626.816 TL, toplam icra tutarı 237.662 TL'dir. Grup aleyhine açılmış dava ve icra takiplerine ilişkin konsolide finansal tablolarda 7.945.305 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: dava tutarı 17.314.629 TL, karşılık tutarı 14.712.348 TL). Grup tarafından açılmış 16 adet dava ve 163 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 2.338.960 TL, toplam icra tutarı 4.309.192 TL'dir (31 Aralık 2020: 7 adet dava, 1.584.001 TL - 169 adet icra takibi, 6.743.210 TL).

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
1 Ocak Bakiyesi	14.712.348	11.634.758
Kur Farkları	378.927	1.852.012
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	112.830	2.185.236
Konusu Kalmayan Karşılıklar/Ödeme	(7.258.800)	(959.658)
Kapanış Bakiyesi	7.945.305	14.712.348

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Verilen Teminat Mektupları (TL)	38.787.122	17.379.386
Verilen Teminat Mektupları (ABD Doları)	6.130.715	18.801.648
Verilen Teminat Mektupları (Avro)	1.848.396	--
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	11.914.173	12.244.185
Verilen İpotek (TL)	37.191.750	32.191.750
Verilen Kefaletler (*)	175.044.345	135.700.293
Verilen Kefaletler (ABD Doları) (**)	24.805.748	28.811.098
Verilen Kefaletler (Avro) (**)	--	23.101.642
Toplam	295.722.249	268.230.002
Ciro Edilen Çekler (***)	9.609.520	4.226.400

- (*) Grup'un tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları lehine vermiş olduğu toplam kefalet tutarıdır.
- (**) Ana ortaklığın, iştiraki Global Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.'ye vermiş olduğu kefalet tutarıdır.
- (***) Ciro edilen çekler, Grup'un müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Alınan Teminat Mektupları (TL)	2.174.363	1.984.363
Alınan Teminat Mektupları (ABD Doları)	135.745	158.427
Alınan Teminat Mektupları (Avro)	146.730	219.536
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	3.403.752	4.350.718
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (ABD Doları)	1.843.908	1.530.557
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (Avro)	1.156.154	875.117
Alınan Kefaletler	209.414.532	196.847.962
Alınan İpotek	4.410.000	4.380.000
Toplam	222.685.184	210.346.680

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	95.872.156	68.348.896
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	175.044.346	147.968.365
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	24.805.748	51.912.741
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	295.722.250	268.230.002

Grup'un vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %50,71'dir (31 Aralık 2020: %64,17).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Personele Borçlar	5.307.937	4.603.231
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	1.622.095	1.450.870
Toplam	6.930.032	6.054.101

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	286.447	291.990
Toplam	286.447	291.990

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.754.405	17.173.732
Toplam	19.754.405	17.173.732

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Faiz Oranı	%13,25	%13,25
Yıllık Enflasyon Oranı	%9,55	%9,55
Net İskonto Oranı	%3,38	%3,38

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.21	31.Ara.20
1 Ocak Bakiyesi	17.173.732	14.870.718
Birleşme Etkisi	--	(57.581)
Hizmet Maliyeti	1.188.967	1.565.588
Faiz Maliyeti	622.203	586.814
Aktüeryal Kazanç Kayıp	2.474.319	1.430.963
Ödenen	(1.704.816)	(1.222.770)
Kapanış Bakiyesi	19.754.405	17.173.732

NOT 18 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Devreden KDV	13.420.078	11.850.139
Diğer KDV	1.980.033	790.088
İş Avansları	1.426.611	1.106.865
Personel Avansları	559.132	582.518
Diğer Varlıklar	22.687	--
Toplam	17.408.541	14.329.610

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.Eyl.21	31.Ara.20
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	3.112.921	5.975.673
Hesaplanan KDV	20.627	63.055
Diğer Yükümlülükler	90.548	86.171
Toplam	3.224.096	6.124.899

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

İşıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin 14 Ağustos 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda, İstanbul Ticaret Sicili'ne 231820 sicil numarasıyla kayıtlı Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. unvanlı şirket ile bütün aktif ve pasifiyle kül halinde Şirket tarafından devir almak suretiyle birleştirilmesi kararı alınmıştır. Şirket kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş olup kayıtlı sermaye tavanı 1.500.000.000 TL'dir. Şirket'in birleşme sonrası olması gereken sermayesi, uzman kuruluş Güreli Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'nin birleşmeye ilişkin 21 Mart 2017 tarihli raporu ile 543.595.733,23 TL olarak tespit edilmiş ve birleşme işlemi sonrası çıkarılmış sermayesi 286.121.264,21 TL'den 543.595.733,23 TL'ye yükselmiştir. Artırılan 257.474.469,02 TL sermayenin tamamı birleşme işleminden karşılanmıştır.

Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay bedellerinin tamamı ödenmiş olup her biri 1 (bir) TL itibari değerde 543.595.733,23 adet paya ayrılmış olup bu payların 2.561.724,9 adedi (A) Grubu nama yazılı, 541.034.008,33 adedi (B) Grubu hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır. (A) Grubu nama yazılı hisseler oy kullanımında ve Yönetim Kuruluna aday gösterme imtiyazına sahiptir.

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Halka Açık Kısım – Diğer (*)	543.595.733	100	543.595.733	100
Sermaye	543.595.733	100	543.595.733	100
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	87.617.544		87.617.544	
Toplam	631.213.277		631.213.277	

(*) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş., Ana ortaklık hisselerinin %9,66 sahiptir. İlgili hisseler Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi olarak muhasebeleştirilmiştir.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Işıklar Holding A.Ş. (**)	52.504.146	--
Toplam	52.504.146	--

(**)Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. 2021 senesi içinde 52.504.146 adet Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hissesini 83.960.691 TL bedelle BİST'ten satın almıştır. 1 TL nominal değerli 52.504.146 adet hisse bedeli, özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.'nin 2021 senesi içinde aldığı Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hisselerinin nominal fiyatı ile alım bedeli arasındaki farkın Ana Ortaklığın %82,57'lik payına isabet eden (25.972.506) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Hisse Senedi İhraç Primleri	8.245.412	8.838.538
Toplam	8.245.412	8.838.538

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler aşağıdaki gibidir:

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.21	31.Ara.20
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	15.733.707	14.318.019
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	21.601.472	19.051.251
Yasal Yedek Akçe	37.335.179	33.369.270

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Önceki Dönem Karı veya Zararı	80.306.668	(21.481.880)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(422.836.962)	(343.053.007)
Duran Varlık Değer Artış Fonu	8.547.981	1.211.664
Kar Payı Ödemesi	(2.523.618)	--
Yasal Yedeklere Transfer	(4.029.468)	(1.410.451)
Birleşme Etkisi	163.054.223	(21.646.916)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	(12.124.528)	(36.456.372)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(189.605.704)	(422.836.962)

Diğer Yedekler - Özel Fon

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Sermaye	174.346.629	203.445.727
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	192.105	154.504
Sermaye Taahhütleri	(15.862.372)	(15.862.372)
Yasal Yedekler	1.176.817	1.113.258
Hisse Senedi İhraç Primleri	3.009.777	2.416.651
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	37.336.224	31.662.149
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(3.810.764)	(2.758.958)
Yabancı Para Çevrim Farkları	11.491.813	10.660.600
Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı	(52.929.732)	(38.286.655)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(47.678.127)	(48.640.262)
Dönem Net Karı/Zararı	(8.219.941)	1.242.304
Kapanış Bakiyesi	99.052.429	145.146.946
Ana Ortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	(8.219.941)	1.242.304
Diğer Kapsamlı Gelir	187.012	(495.716)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(805.252)	(549.728)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	161.051	109.946
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Yabancı Para Çevrim Farkları	831.213	(55.934)
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(8.032.929)	746.588

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Yapı Kültürü ve Yapı Holding A.Ş. (1)	540.904	1.081.806
Ege Kraft Torba Sanayi A.Ş. (4)	17.293.727	34.587.454
İşıklar Yatırım Holding A.Ş. (3)	(6.863.505)	(13.727.010)
İşıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş. (2)	(494.834)	(494.834)
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. (5)	(24.393.564)	(48.787.128)
İşıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (6)	(25.972.506)	--
İşıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. (7)	(109.402.154)	1.665.647
Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. (8)	(68.240.560)	(65.037.826)
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (9)	(52.385.280)	(76.682.668)
Toplam	(269.917.772)	(167.394.559)

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

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

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

- (2) Şirket 2012 yılı Haziran ayı içinde Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş.’nin %99,90’ını Işıklar Holding A.Ş.’den 670.000 TL’ye satın almıştır. Hisselerin elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark olan (494.834) TL SPK’nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında “*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*” olarak gösterilmiştir.

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

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

- (4) 15 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. ile birleşen ve daha önce bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilen Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.’nin 28 Haziran 2013 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda Ege Kraft Torba San. A.Ş.’nin mevcut varlık ve yükümlülükleri ile kül halinde 18 Temmuz 2013 tarihinde Şirket bünyesinde birleşmiştir. Bu birleşmenin sonucunda oluşan 86.468.634 TL tutarındaki fark, konsolide özkaynaklar altında “*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*” olarak gösterilmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

(5) Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. tarafından "devir alınması" suretiyle birleşme kararının alındığı 14 Ağustos 2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı Ticaret Sicili'nde 15 Eylül 2017 tarihinde tescil olmuştur. Söz konusu tescil ile birlikte Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. tasfiyesiz infisah etmek suretiyle sona ermiştir. Birleşme sonrasında Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.'nin mevcut ortakları Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. ortağı haline gelmiş ve konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

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

(6) Işıklar Holding A.Ş.'nin Ana Ortaklık hisselerini elde etme maliyeti ile ortaklığın elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan 31.456.545 TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 82,57'lik payı oranında (25.972.506) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.

(7) Bağlı ortaklıklardan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.'nin 23 Haziran 2021 tarihinde Işıklar Pazarlama A.Ş. ile birleşmesi sonucunda oluşan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. özsermayesine eklenen 72.018.623 TL tutarındaki olumlu fark ile Işıklar Holding A.Ş.'de oluşan (198.932.184) TL olumsuz fark SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın ilgili şirketlerdeki -sırasıyla- % 76,16'lık ve 82,57 payı oranında toplam (109.402.154) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.

(8) Bağlı ortaklıklardan Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin, Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş. hisselerini elde etme maliyeti ile elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (82.649.408) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 82,57'lik dolaylı payı oranında (68.240.560) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.

(9) Bağlı Ortaklıklardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. sahibi olduğu Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin bir kısmını 2018 yılı içinde BIST'te satmıştır. Işıklar Holding A.Ş. ve Işıklar Pazarlama A.Ş. ise yine 2018 yılı için sırasıyla 2.0980.000 ve 9.073.392 adet Niğbaş hissesini sırasıyla 33.691.717 TL ve 20.608.810 TL bedelle BIST'ten satın almıştır. Işıklar Holding A.Ş. alım işlemi sonucu oluşan (12.711.717) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 82,57'lik payına isabet eden (10.495.594) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir. Işıklar Holding A.Ş.'nin 2019 senesi içinde aldığı Niğbaş hisselerinin nominal fiyatı ile alım bedeli arasındaki farkın Ana Ortaklığın % 82,57'lik payına isabet eden (22.247.966) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. 2019 senesi içinde 10.500.000 adet Niğbaş hissesini 65.625.000 TL bedelle satın almıştır. Alım işlemi sonucu oluşan (55.125.000) TL tutarındaki farkın Ana Ortaklığın % 76,16'lık payına isabet eden (41.982.750) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilmiştir. Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. 2020 senesi içinde 5.399.000 adet Niğbaş hissesini 137.984.899 TL bedelle satmıştır. Satış sonrası %19,44 olan direk sahiplik oranı % 9,45'e, "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" olarak muhasebeleştirilen alım farkları da aynı oranda azalarak (19.641.720) TL'ye düşmüştür.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesiyle ilgili olarak Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun (KGG) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanmasına Yönelik 2018/1 sayılı İlke Kararının 11. Maddesine göre;

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip edinen işletme bünyesine dâhil olması ya da sonradan böyle bir durumun ortaya çıkması veya bağlı ortaklığın sonradan infisah olması halinde “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kaleminde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere en fazla 5 hesap dönemi içinde eşit taksitler halinde “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” kalemine aktarılarak kapatılır.

Grup Yönetimi, ilgili karara istinaden “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında muhasebeleştirilen ve 2018 yılı itibariyle infisah olmuş, Yapı Kültürü ve Yapı Holding A.Ş., Ege Kraft Torba Sanayi A.Ş., Işıklar Yatırım Holding A.Ş. ve Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. ait toplam (67.112.198) TL tutarın, 2018 senesinden başlayarak beş eşit taksitte “Birikmiş Kar / Zarar” hesabına sınıflanmasına karar vermiştir. Bu çerçevede 30 Eylül 2021 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli finansal tablolarda her yıl için 13.422.440 TL sınıflama yapılmıştır

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, Borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler, esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilir ve ara dönem finansal tablolarında yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabılır.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, Yönetim Kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltilmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Grup’un 26 Mayıs 2021 tarihinde yapılmış olan Genel Kurulu’nda, Grup’un Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya ilişkin Esaslar Tebliği (II-14.1) hükümleri dahilinde, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/IFRS)’na uygun olarak hazırlanan, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarında net dönem karı 80.306.668 TL, geçmiş yıl zararları 422.836.962 TL iken; TTK ve Vergi Usul Kanununa uygun olarak hazırlanan aynı döneme ilişkin Ana Ortaklığın solo finansal tablolarında net dönem zararı 9.900.911 TL, geçmiş yıl zararlarının ise 42.915.375 TL olduğu belirtilmiş, 2020 yılında net dağıtılabılır dönem karı olmadığından kar dağıtımını yapılmamasına karar verilmiştir.

Bağlı ortaklıklardan Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş. 21 Nisan 2021 tarihinde Ana Ortaklığa 23.563.940 TL, Şirket Yönetim Kuruluna 2.523.618 TL tutarında kar payı ödemesi yapmıştır. Ana Ortaklığa ödenen temettü konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Yurtiçi Satışlar	239.160.272	152.468.286	98.976.629	61.212.007
Yurtdışı Satışlar	135.363.179	91.025.298	53.948.696	27.410.382
Diğer Gelirler	360.058	171.176	64.686	156.421
Brüt Satışlar	374.883.509	243.664.760	152.990.011	88.778.810
Satıştan İadeler	(942.294)	(1.035.707)	(350.491)	(153.486)
Satış İskontoları	(332.527)	(418.724)	(33.544)	(198.664)
Diğer İndirimler	(28.358)	(231.070)	(6.466)	(128.868)
İndirimler Toplamı	(1.303.179)	(1.685.501)	(390.501)	(481.018)
Satış Gelirleri	373.580.330	241.979.259	152.599.510	88.297.792

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Satılan mamul maliyeti (-)	227.690.037	139.593.789	92.516.695	45.328.532
Satılan hizmet maliyeti (-)	23.462.621	29.108.085	11.139.495	13.847.217
Satılan ticari mal maliyeti (-)	25.145.446	8.534.579	8.848.059	5.881.970
Satışların maliyeti (-)	276.298.104	177.236.453	112.504.249	65.057.719

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.603.127	1.838.958	1.432.666	80.731
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	6.787.870	5.525.690	2.245.044	2.745.356
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	4.275.344	2.027.016	(246.420)	1.552.359
Ertelenmiş Finansman Geliri	2.189.202	1.147.156	79.456	249.569
Sigorta Tazminat Geliri	--	357.200	--	--
Kira Gelirleri	896.182	593.838	436.433	36.359
Hurda Satış Geliri	131.958	125.129	(60.522)	50.337
SGK Teşvik Geliri	2.143.843	1.200.539	805.007	338.290
Grup içi Hizmet Gelirleri (Not 8)	8.230.457	2.938.126	3.740.306	1.131.926
Konusu Kalmayan Karşılık Faizleri	--	2.593.718	--	--
Komisyon Gelirleri	--	2.176.907	--	2.176.907
Diğer	1.267.773	2.337.384	349.591	321.861
Toplam	27.525.756	22.861.661	8.781.561	8.683.695

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Karşılık Giderleri	1.557.705	530.992	770.373	52.166
Çalışmayan Kısım Giderleri	318.966	2.818.811	108.884	743.697
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	6.823.483	6.440.164	2.873.208	3.404.601
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	6.315.829	2.282.267	3.164.316	1.232.224
Ertelenmiş Finansman Gideri	1.514.681	1.361.709	(1.157.822)	701.845
Kefalet Borcu Ödemesi	--	6.579.140	--	--
Komisyon Gelirleri	1.069.650	--	266.780	--
Diğer	695.085	266.260	28.243	44.986
Toplam	18.295.399	20.279.343	6.053.982	6.179.519

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Kripto Varlık Değer Artışları (1)	--	27.491.708	(127.236.218)	10.001.861
Sabit Kıymet Satış Geliri	1.648.986	696.041	954.311	574.863
Menkul Kıymet Satış Karları	775.874	224.074	43.371	32.907
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları (Not 6) (2)	1.320.428	6.487.707	1.320.428	3.618.246
İştirak Satış Karları (3)	133.022.451	--	29.651.221	--
Toplam	136.767.739	34.899.530	(95.266.887)	14.227.877

(1) Bağlı Ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş. ve Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş., portföylerinde bulunan kripto varlıkları 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kripto varlık piyasasındaki alış fiyatıyla değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 129.964.940 TL ile farkı olan 84.302.361 TL değer azalışı hesaplanmıştır (30 Eylül 2020: 27.491.708 TL değer artışı).

(2) Bağlı Ortaklıklardan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. 2021 yılı içinde tarihinde 402.500 adet Kızılbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Kızılbük) hissesini, 9.700.022 TL'ye BİST'ten satın almıştır. 402.500 adet Kızılbük hissesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatıyla (27,38 TL) değerlendirilmiş, kayıtlı değer ile değerlendirilmiş tutar arasındaki 1.320.428 TL olumlu fark "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

Bağlı Ortaklıklardan Işıklar Pazarlama A.Ş. elinde bulunan toplam 16.861.722 adet, BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. paylarını 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 1,72 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 22.514.454 TL ile farkı olan 6.487.707 TL değer artışı hesaplanmıştır. İlgili tutar "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

(3) Bağlı Ortaklıklardan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. ve Işıklar Holding A.Ş. 2020 senesi içinde toplam 9.179.000 adet Niğbaş hissesini 174.369.776 TL bedelle satmıştır. Kayıtlı değer ile satış

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

değeri arasındaki 133.022.451 TL olumlu fark “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesap grubu altında “İŞtirak Satış Karları” olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Kripto Varlık Satış Zararları	4.739.127	--	--	--
Kripto Para Değer Azalışları (1)	84.302.361	--	84.302.361	--
Sabit Kıymet Satış Zararı	14.525	21.830	--	--
Diğer Menkul Kıymet Değer Azalışları	--	31.761	--	31.761
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları (Not 6) (4)	15.564.364	--	(8.359.081)	(259.950)
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları (5)	15.125.081	111.881	10.930.028	--
Toplam	119.745.458	165.472	86.873.308	(228.189)

- (4) Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak sahip olduğu 22.343.495 adet Çemaş hissesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BIST’te bekleyen en iyi alış fiyatıyla (1,13 TL) değerlendirilmiş, kayıtlı değer ile değerlendirilmiş tutar arasındaki (15.564.365) TL olumsuz fark “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları” hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (Not 6).
- (5) Bağlı Ortaklıklardan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. (İnşaat Malzeme), 2021 yılı içinde 1.960.000 adet Metemtur Yatırım Enerji Turizm ve İnşaat A.Ş. hissesini BIST’ten 25.358.527 TL’ye satın alıp 2021 yılı içinde 10.295.776 TL’ye satmıştır. Yine, İnşaat Malzeme, 2021 yılı içinde 540.900 adet Utopya Turizm İnşaat İşletmecilik Ticaret A.Ş. hissesini BIST’ten 11.844.650 TL’ye satın alıp 2021 yılı içinde 11.782.320 TL’ye satmıştır. Bu satış işlemleri sonucu oluşan toplam 15.125.081 TL tutarındaki zarar “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları” hesap grubunda muhasebeleştirilmiştir.

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Faiz Geliri	528.637	1.674.017	131.543	1.547.454
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Not 8)	543.952	1.435.311	18.166	(848.599)
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Not 8)	221.738	4.391	--	--
Kur Farkı Gelirleri	8.020.351	9.884.375	757.043	3.257.902
Toplam	9.314.678	12.998.094	906.752	3.956.757

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Banka Kredi Faiz Giderleri	5.352.565	2.736.098	1.819.404	924.179
İlişkili Taraflardan Vade Farkı Giderleri (Not 8)	4.405.448	2.135.481	1.603.653	575.107
Faktoring Giderleri	234.578	2.237.138	96	819.086
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	470.802	208.169	143.401	53.769
Kur Farkı Giderleri	2.226.463	3.519.217	821.075	189.423
İlişkili Taraflara Kur Farkı Gideri (Not 8)	60.593	--	--	--
Toplam	12.750.449	10.836.103	4.387.629	2.561.564

NOT 24 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(2.474.319)	(1.977.245)	(1.107.734)	(987.261)
- Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	494.865	395.452	221.547	197.452
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	7.363.063	--	7.363.063
- Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	--	(777.614)	--	(777.614)
Ara Toplam	(1.979.454)	5.003.656	(886.187)	5.795.640
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar				
-Yabancı Para Çevrim Farkları	2.246.773	11.701.037	(2.529.289)	7.085.637
Ara Toplam	2.246.773	11.701.037	(2.529.289)	7.085.637
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	267.319	16.704.693	(3.415.476)	12.881.277

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

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

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

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (2020: %20).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir. (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönmek 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.

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları 498.652 TL’dir (31 Aralık 2020: 385.743 TL).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Ödenecek Kurumlar Vergisi	12.670.954	8.712.071
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(9.754.473)	(8.558.698)
Vergi Yükümlülüğü (net)	2.916.481	153.373

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Cari Dönem Vergisi	(12.670.954)	(6.618.097)	(2.888.986)	(2.323.492)
Ertelenmiş Vergi	12.789.221	(1.349.888)	40.126.745	(1.389.152)
Toplam Vergi Geliri / Gideri	118.267	(7.967.985)	37.237.759	(3.712.644)

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL) (Devamı)****Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Eyl.21	31.Ara.20	30.Eyl.21	31.Ara.20
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	1.580.084	10.177.887	316.017	2.035.577
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(60.125.397)	(60.125.397)	(6.012.540)	(6.012.540)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(64.050.784)	(75.647.081)	(12.810.157)	(15.129.416)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(25.424.648)	(25.292.138)	(2.542.465)	(2.529.214)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.754.405	17.173.732	3.950.881	3.434.746
Dava Karşılıkları	7.945.305	14.712.348	1.589.061	2.942.470
İzin Karşılığı	286.447	291.990	57.289	58.399
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	4.050.119	3.536.109	810.024	707.223
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı	966.299	966.299	193.260	193.261
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	4.181.648	4.181.648	836.330	836.330
Giderleştirilen Avanslar	2.749.960	2.749.960	549.992	549.992
Kredi Faiz Düzeltmeleri	62.142	52.892	12.433	10.578
Ertelenmiş Finansman Gideri / (Geliri)	(352.920)	321.601	(70.584)	64.320
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	1.226.952	1.069.445	245.390	213.889
Kripto Varlık Değerleme Farkları	12.694.758	(65.354.733)	2.538.952	(13.070.947)
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi	4.058.837	5.049.379	811.767	1.009.876
Birikmiş Mali Zararlar	--	9.385.098	--	1.877.020
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(90.396.793)	(156.750.961)	(9.524.350)	(22.808.436)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2020: %20). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında belirtilen “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20'nin %50'si) alınmıştır. (31 Aralık 2020 %20'nin %25'i).

Ertelenmiş vergi hareketleri 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Eyl.21	31.Ara.20	30.Eyl.20
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(22.808.436)	(14.679.708)	(14.679.708)
Birleşme Etkisi	--	398.513	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	12.789.221	(8.035.824)	(1.349.888)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar	494.865	286.196	395.451
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(777.613)	(777.613)
Kapanış bakiyesi	(9.524.350)	(22.808.436)	(16.411.758)

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca. 30.Eyl.21	01.Oca. 30.Eyl.20	01.Tem. 30.Eyl.21	01.Tem. 30.Eyl.20
Net Dönem Karı / Zararı	58.958.572	33.823.261	(129.618.424)	17.537.247
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	543.595.733	543.595.733	543.595.733	543.595.733
Hisse Başına Kazanç/Zarar	0,108	0,062	(0,238)	0,032

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

27.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Toplam Borçlar	204.426.575	188.777.292
Eksi: Hazır Değerler	(47.928.661)	(21.790.625)
Net Borç	156.497.914	166.986.667
Toplam Özsermaye	417.692.655	418.021.881
Toplam Sermaye	574.190.569	585.008.548
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı %	27,26%	28,54%

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

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

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

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

27.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

27.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

27.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

	30.Eyl.21				31.Ara.20			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	29.325.132	808.410	2.137.481	10.999	17.640.765	733.416	1.356.391	3.911
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	171.645.893	12.117.631	6.252.586	--	64.042.607	7.209.094	1.234.944	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.812.893	8.700	162.000	5.463	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	202.783.918	12.934.741	8.552.067	16.462	81.683.372	7.942.510	2.591.335	3.911
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	202.783.918	12.934.741	8.552.067	16.462	81.683.372	7.942.510	2.591.335	3.911
10. Ticari Borçlar	10.057.165	672.256	390.197	7.369	3.179.982	332.204	78.359	3.579
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	105.946	5.519	7.264	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	29.892.319	2.782.863	512.205	--	3.057.678	252.339	133.814	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	39.949.484	3.455.119	902.402	7.369	6.343.606	590.062	219.437	3.579

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****27.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (Devamı)**

	30.Eyl.21				31.Ara.20			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	39.949.484	3.455.119	902.402	7.369	6.343.606	590.062	219.437	3.579
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	162.834.434	9.479.622	7.649.665	9.093	75.339.766	7.352.448	2.371.898	332
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	161.021.541	9.470.922	7.487.665	3.630	75.339.766	7.352.448	2.371.898	332
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	164.537.717	17.450.618	173.038	706.840	153.697.877	19.882.181	383.038	432.668
26. İthalat	85.578.208	9.590.915	73.968	--	98.407.231	13.379.703	21.484	--

İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****27.5. Piyasa Riski (Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve Sterlin’deki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.21	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları Net Varlık/Yükümlülüğü	8.383.114	(8.383.114)	8.383.114	(8.383.114)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	8.383.114	(8.383.114)	8.383.114	(8.383.114)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	7.889.482	(7.889.482)	7.889.482	(7.889.482)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	7.889.482	(7.889.482)	7.889.482	(7.889.482)
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini Net Varlık/Yükümlülüğü	10.847	(10.847)	10.847	(10.847)
8-İngiliz Sterlini Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	10.847	(10.847)	10.847	(10.847)
TOPLAM (3+6+9)	16.283.443	(16.283.443)	16.283.443	(16.283.443)

31.Ara.20	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları Net Varlık/Yükümlülüğü	5.397.064	(5.397.064)	5.397.064	(5.397.064)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	5.397.064	(5.397.064)	5.397.064	(5.397.064)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	2.136.582	(2.136.582)	2.136.582	(2.136.582)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	2.136.582	(2.136.582)	2.136.582	(2.136.582)
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini Net Varlık/Yükümlülüğü	330	(330)	330	(330)
8- İngiliz Sterlini Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	330	(330)	330	(330)
TOPLAM (3+6+9)	7.533.977	(7.533.977)	7.533.977	(7.533.977)

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28– BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bağlı ortaklıklardan Işıklar Holding A.Ş., 2021 yılı Ekim ayı içinde elinde bulunan 17.688.022 adet Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Niğbaş) hissesinin 1.620.000 adedini BIST’e satmıştır. Bu satışla beraber Işıklar Holding A.Ş.’in Niğbaş’taki payı %29,76’ya, Grup’un payı ise %31,76’ya düşmüştür.

NOT 29 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.