

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İttifak Holding A.Ş. (Şirket), Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca, 18 Mayıs 1993 tarihinde Konya’da kurulmuş ve tescil edilmiştir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket ile Bağlı Ortaklıklarında (“Şirket”) çalışan ortalama personel sayısı 3.718 kişidir (31 Aralık 2012: 4.295). Şirket Türkiye’de kayıtlı olup merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Feritpaşa Mah. Kule Cad. Kule Plaza İş Merkezi Kat:36 Selçuklu – Konya

Şirket’in hisse senetleri 31 Aralık 2009 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

- Adese Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş.
- Selva Gıda Sanayi A.Ş.
- Seha İnşaat Müh. Mad. Turizm San. ve Tic. A.Ş.
- İmaş Makine Sanayi A.Ş.
- Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri San. Tic. A.Ş.
- Adese Petrol Ürünleri Taş. San. Tic. A.Ş.
- Big Planlama ve Yön. Müş. A.Ş.
- İrent Oto Kiralama Tic. A.Ş.
- Kule Yön. Ve Org. ve Danışmanlık A.Ş.
- Belya Turizm İnş. Enerji Blş. San. ve Tic. A.Ş.
- Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.
- AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.
- Elite Danş. Ar-Ge Rek. Ve Hlk. İlş. Tic. A.Ş.
- Aden Gayrimenkul Yön. Yat. İç ve Dış Tic. A.Ş.
- Konestaş Konya Gıda Petrol Hayv. Eğt. San.Tic.A.Ş.
- Afta Enerji Üretim Sanayi Tic. A.Ş.
- Afen Enerji Üretim Sanayi Tic. A.Ş.
- Erpa Enerji Üretim Sanayi Tic. A.Ş.

Şirket yönetimi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri perakende faaliyetleri, imalat faaliyetleri, inşaat faaliyetleri, ticaret-hizmet-organizasyon faaliyetleri ile enerji faaliyetleri olarak incelemektedir. Her bir iş koluna mensup şirketler, Şirket’in uymakla yükümlü olduğu muhasebe politikalarına uygun finansal tablo hazırlamaktadırlar. Şirket’in ana iş kollarının faaliyet konuları aşağıdaki şekilde özetlenebilir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Perakende Faaliyetleri:

Şirket bağlı ortaklıklarından Adese Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş. 7 ilde 63 adet Adese, 68 adet Adesem ve 9 adet diğer mağazalar olmak üzere (perakende satış yapan ayakkabı mağazası, unlu mamüller satışı ve benzeri mağazalar) toplam 140 mağazada faaliyet göstermektedir. Şirket’in sahip olduğu mağazaların toplam alanı 128.135 m2 dir.

İmalat Faaliyetleri:

Şirket bağlı ortaklıklarından Selva Gıda Sanayi A.Ş., İmaş Makine Sanayi A.Ş. ve Selet Ent. Et ve Süt Ürünleri San. Tic. A.Ş. aracılığıyla üretim faaliyetlerinde bulunmaktadır. Selva Gıda Sanayi A.Ş makarna ve irmik üretimi, Selet Ent. Et ve Süt Ürünleri San. Tic. A.Ş. et ve süt ürünleri üretiminde, İmaş Makine Sanayi A.Ş. her türlü değirmen makineleri, zirai makineler ve diğer makinelerin üretiminde bulunmaktadır.

İnşaat Faaliyetleri:

Şirket bağlı ortaklıklarından Seha İnşaat Müh. Mad. Turizm San. ve Tic. A.Ş. konut, alışveriş merkezleri, toplu konut projeleri, köprü v.b. projelerin yapımını üstlenmektedir.

Enerji Faaliyetleri:

Şirket bağlı ortaklıklarından Afta Enerji Üretim San. Tic. A.Ş., Afen Enerji Üretim San. Tic. A.Ş. ve Erpa Enerji Üretim San. Tic. A.Ş. enerji üretim faaliyetinde bulunmaktadır.

Ticaret-Hizmet-Organizasyon Faaliyetleri:

Yukarıda sayılan faaliyetleri yürüten şirketlerin dışında kalan şirketleri bu grupta faaliyet göstermektedir. Bu grupta petrol ve petrol ürünleri satışı, sigorta aracılık hizmetleri, otomobil satış faaliyetleri, dış ticaret faaliyetleri ile yönetim organizasyon ve danışmanlık hizmetleri verilmektedir.

İttifak Holding, bağlı ortaklıkları ve şube benzeri işletmeleri bundan sonra “Şirket” olarak tanımlanacaktır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, İttifak Holding A.Ş.’nin direkt ve endirekt olarak sahip olduğu ve tam konsolidasyona tabi olan bağlı ortaklıkları, bu şirketlerin faaliyetleri ve kuruluş yılları aşağıda belirtilmiştir:

Adese Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş.

Adese Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş. 1991 yılında Konya’da Simpaş Seydişehir İhtiyaç Maddeleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ünvanıyla kurulmuştur. 1993 yılında şu anki ünvanını almıştır.

Şirket’in esas faaliyet konusu, sahibi olduğu Adese ve Adesem adlı mağazalarında temel ihtiyaç maddeleri, dayanıklı tüketim maddelerinin perakende satışını gerçekleştirmektir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.637 kişidir. (31 Aralık 2012 – 3.216).

Şirket’in kayıtlı adresi Hacı Yusuf Mescid Mah. Gül Çiçek Sok. No:4 Karatay / Konya’dır.

Seha İnşaat Müh. Mad. Tur. San. Tic. A.Ş.

Seha İnşaat Müh. Mad. Tur. San. Tic. A.Ş. 1988 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, inşaat alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 233 kişidir (31 Aralık 2012 – 196).

Şirket’in kayıtlı adresi Feritpaşa Mah. Kule Cad. Kule Plaza İş Merkezi Kat: 33-34 Selçuklu / Konya’dır.

Selva Gıda Sanayi A.Ş.

Selva Gıda Sanayi A.Ş. 1988 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, makarna, un ve irmik üretimi alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 293 kişidir (31 Aralık 2012 – 257).

Şirket’in kayıtlı adresi Konya Organize Sanayi Bölgesi Büyük Kayacık Mah. Güzel Konak Sok. No:6 Selçuklu / Konya’dır.

Big Planlama ve Yön. Müş. A.Ş.

Big Planlama ve Yön. Müş. A.Ş. 1977 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, yatırım ve organizasyon alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 8 kişidir (31 Aralık 2012 – 11).

Şirket’in kayıtlı adresi Feritpaşa Mah. Kule Cad. Kule Plaza İş Merkezi Kat:36 No:2/61-A Selçuklu / Konya’dır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

İmaş Makine Sanayi A.Ş.

İmaş Makine Sanayi A.Ş. 1989 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, değirmen ve zirai makine üretimi alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 149 kişidir (31 Aralık 2012 – 171).

Şirket’in kayıtlı adresi 2. Organize Sanayi Bölgesi Lalehan Cad. No:61 Selçuklu / Konya’dır.

Adese Petrol Ürünleri Taş. San. Tic. A.Ş.

Adese Petrol Ürünleri Taş. San. Tic. A.Ş. 1995 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, petrol ve petrol ürünleri satışı alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 60 kişidir (31 Aralık 2012 – 79).

Şirket’in kayıtlı adresi Fatih Mah. Eski Sanayi Futbol Sahası Yanı No:10/C Selçuklu / Konya’dır.

Aden Gayrimenkul Yönetim Yatırım İç ve Dış Ticaret A.Ş.

Aden Gayrimenkul Yönetim Yatırım İç ve Dış Ticaret A.Ş. 1999 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, gayrimenkul alışı, satış ve kiralama alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 itibarıyla personel sayısı 2 kişidir (31 Aralık 2012 – 2).

Şirket’in kayıtlı adresi Feritpaşa Mah. Kule Cad. Kule Plaza İş Merkezi Kat: 34 No:2/58-C Selçuklu / Konya’dır.

Belya Turizm İnş. Enerji Blş. San. ve Tic. A.Ş.

Belya Turizm İnş. 1995 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, bilişim ve yazılım hizmetleri alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 22 kişidir. (31 Aralık 2012 – 21)

Şirket’in kayıtlı adresi Selçuk Üniversitesi Tekn. Gel. Bölğ. TGB-1 Alanı Teknokent Safır Panaroma Blok: F-102-103-104 Ardıçlı Mah. Gürbulut Sok. No:67 Selçuklu / Konya’dır.

Elite Danışmanlık Ar-Ge Reklamcılık ve Halkla İlişkiler Ticaret A.Ş.

Elite Danışmanlık Ar-Ge Reklamcılık ve Halkla İlişkiler Ticaret A.Ş. 1996 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, reklam, tanıtım ve danışmanlık alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 – Yoktur).

Şirket’in kayıtlı adresi Fevzi Çakmak Mah. Kosgeb Cad. No:65 Karatay / Konya’dır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Konestaş Konya Gıda Petrol Hayvancılık Eğitim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Konestaş Konya Gıda Petrol Hayvancılık Eğitim Sanayi ve Ticaret A.Ş. 1975 tarihinde Konya'da kurulmuş olup, unlu mamuller imalatı alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 – Yoktur).

Şirket'in kayıtlı adresi Hacıyusuf Mescit Mah. Gül Çiçek Sok.No:4/C Karatay / Konya'dır.

Kule Yönetim ve Organizasyon ve Danışmanlık A.Ş.

Kule Yönetim ve Organizasyon ve Danışmanlık A.Ş. 2000 tarihinde Konya'da kurulmuş olup, yönetim ve organizasyon alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 itibarıyla personel sayısı 25 kişidir (31 Aralık 2012 – 28).

Şirket'in kayıtlı adresi Feritpaşa Mah. Kule Cad. No:8 Selçuklu / Konya'dır.

Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri San. Tic. A.Ş.

Selet Entegre Et ve Süt. Ürünleri San. Tic. A.Ş. 1993 tarihinde Konya'da kurulmuş olup, et ürünleri üretimi ve toptan satışı alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 72 kişidir (31 Aralık 2012 – 77).

Şirket'in kayıtlı adresi Hacı Yusuf Mescid Mah. Gül Çiçek Sok. No:4/B Karatay / Konya'dır.

Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.

Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş. 1994 tarihinde Konya'da kurulmuş olup, gıda ve tarım ürünlerinin ihracatı ve ithalatı alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 2 kişidir (31 Aralık 2012 – 2).

Şirket'in kayıtlı adresi 2. Organize Sanayi Bölgesi Lalehan Cad. No:61 Selçuklu / Konya'dır.

İrent Oto Kiralama Tic. A.Ş.

İrent Oto Kiralama Tic. A.Ş. 1996 tarihinde Konya'da kurulmuş olup, oto satışı alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 35 kişidir (31 Aralık 2012 – 39).

Şirket'in kayıtlı adresi Ankara Yolu Üzeri No:138 Karatay / Konya'dır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

AES Sigorta Arac. Hizm. A.Ş.

AES Sigorta Arac. Hizm. A.Ş. 1999 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, sigorta aracılık hizmetleri alanında faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 5 kişidir (31 Aralık 2012 – 5).

Şirket’in kayıtlı adresi Feritpaşa Mah. Kule Cad. Kule Plaza Zemin Kat, No:4/2-A Selçuklu / Konya’dır.

Afta Enerji Üretim San. Tic. A.Ş.

Afta Enerji Üretim San. Tic. A.Ş. 2012 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, enerji üretim sektöründe faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 – Yoktur).

Şirket’in kayıtlı adresi Feritpaşa Mah. Kule Cad. Kule Plaza Kat: 35 No: 2/60-A Selçuklu / Konya’dır.

Afen Enerji Üretim San. Tic. A.Ş.

Afen Enerji Üretim San. Tic. A.Ş. 2012 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, enerji üretim sektöründe faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 – Yoktur).

Şirket’in kayıtlı adresi Feritpaşa Mah. Kule Cad. Kule Plaza Kat: 35 No: 2/60-B Selçuklu / Konya’dır.

Erpa Enerji Üretim San. Tic. A.Ş.

Erpa Enerji Üretim San. Tic. A.Ş. 2012 tarihinde Konya’da kurulmuş olup, enerji üretim sektöründe faaliyet göstermektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 – Yoktur).

Şirket’in kayıtlı adresi Feritpaşa Mah. Kule Cad. Kule Plaza Kat: 35 No: 2/60-C Selçuklu / Konya’dır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk beyanı

Şirket, muhasebe kayıtlarını Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Mevzuatına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan muhasebe ve raporlama ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolarını 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri: II, No: 14.1, “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne (“Tebliğ II-14.1”) göre hazırlamıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler finansal tablolarını Tebliğ II-14.1 kapsamında Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe Standartları’na (“UMS”)/Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UFRS”) göre hazırlayacaklardır. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlanan UMS/UFRS’den farkları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (“KGK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMSK tarafından yayımlanan UMS/UFRS’ler uygulanır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınmaktadır.

Bu çerçevede, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin, KGK tarafından yayımlananlardan farkları KGK tarafından henüz ilan edilmediğinden, ilişikteki konsolide finansal tablolar Tebliğ II-14.1 çerçevesinde UMS/UFRS esas alınarak hazırlanmış olup konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından yayımlanan raporlama formatına uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu 11/367 sayılı kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1. Uygunluk beyanı (devamı)

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun’un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu(“Kurum”) kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname’nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan, “Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri” nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

Konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notları, SPK tarafından açıklanan raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK’nın 7 Eylül 2013 tarih ve 2013/19 sayılı kararı ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

2.1.3. Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket’in her bir bağlı ortaklığının finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonları sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür. Konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 konsolide finansal tabloların onaylandığı tarihler itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
USD	2,0342	1,7826
EUR	2,7484	2,3517

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4. Yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumların etkileri

SPK'nın 7 Eylül 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in konsolide finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarında yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 25.618.469 TL peşin ödenmiş giderler ve 831.636 TL cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,
- Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 4.431.392 TL peşin ödenmiş giderler, finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,
- Kısa vadeli finansal borçlar hesap grubunda gösterilen 84.862.024 TL uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları, finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,
- Kısa vadeli diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 5.305.299 TL tutarındaki personele borçlar, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabında gösterilmiştir.
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda gösterilen 37.497.730 TL ertelenmiş gelirler, finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,
- Diğer uzun vadeli yükümlülükler hesap grubunda gösterilen 69.160 TL ertelenmiş gelirler, finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 30 Eylül 2012 tarihli konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi etkisi sonrası 2.990.825 TL tutarındaki aktüeryal kayıp tutarını diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırmıştır. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda net dönem karı içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi sonrası 3.947.884 TL tutarındaki aktüeryal kaybı ve geçmiş yıllar karları içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi sonrası 2.029.173 TL tutarındaki aktüeryal kaybı (toplam 5.977.017 TL tutarındaki aktüeryal kaybı) aynı tarihli finansal durum tablosunda emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu içerisine sınıflandırmıştır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket cari dönemde Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK'nın Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve yeni ve revize edilmiş standartlar, yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır. Uygulamalara ilişkin detaylı açıklama 2.1.4 nolu Dipnotta yapılmıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.5. Konsolidasyon Esasları

a) Konsolide finansal tablolar, aşağıdaki (b) paragrafta yer alan hususlar kapsamında, Ana Şirket ile Bağlı Ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

b) Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi veya kontrol gücünü elinde bulundurma kanalıyla; mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Konsolidasyon Esasları (devamı)

Konsolide finansal tablolarda İttifak Holding A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklıklar “Şirket” olarak adlandırılacaktır. İttifak Holding A.Ş.’nin Şirket içindeki iştirak payları aşağıda verilmiştir:

	Doğrudan/Dolaylı Sahiplik Oranı	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	100,00%	100,00%
İrent Oto Kiralama Tic. A.Ş.	100,00%	100,00%
Big Planlama ve Yön. Müş. A.Ş.	100,00%	100,00%
Belya Turizm İnş. Enerji Blş. San. ve Tic. A.Ş.	99,98%	99,98%
Konestaş Konya Gıda Petrol Hayv. Eğt. San.Tic.A.Ş.	99,97%	99,97%
Seha İnşaat Müh. Mad. Turizm San. ve Tic. A.Ş.	99,97%	99,97%
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri San. Tic. A.Ş.	99,90%	99,90%
Kule Yön. Ve Org. ve Danışmanlık A.Ş.	99,60%	99,60%
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş. (**)	99,14%	99,14%
Adese Petrol Ürünleri Taş. San. Tic. A.Ş.	98,78%	98,78%
İmaş Makine Sanayi A.Ş.	92,67%	92,67%
Adese Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş.	85,99%	85,99%
Elite Danş. Ar-Ge Rek. Ve Hlk. İlş. Tic. A.Ş.	80,00%	80,00%
Aden Gayrimenkul Yön. Yat. İç ve Dış Tic. A.Ş.	61,98%	61,98%
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	12,50%	12,50%
Afta Enerji Üretim Sanayi Tic. A.Ş.	100,00%	100,00%
Afen Enerji Üretim Sanayi Tic. A.Ş.	100,00%	100,00%
Erpa Enerji Üretim Sanayi Tic. A.Ş.	100,00%	100,00%
İnvito Kuyumculuk Tic. A.Ş.	-	-
Afta İşl. Danışmanlık İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-

(*) Şirket, %12,50 oranında iştirak ettiği AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.’nin yönetim kurulunun atanmasını gerçekleştirerek finansal faaliyet ve politikalarını idare etme yetkisine ve kontrol gücüne sahip olduğundan, AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

(**) İttifak Holding A.Ş.’nin %99,16 oranında dolaylı bağlı ortaklığı olan Afta İşletmecilik Danışmanlık İnşaat İletişim San.ve Tic. A.Ş.’nin 22 Eylül 2012 tarih ve 78 nolu yönetim kurulu kararı ile yine İttifak Holding A.Ş.’nin % 99,15 oranında bağlı ortaklığı olan İnvito Kuyumculuk Tic. A.Ş.’nin 22 Eylül 2012 tarih ve 40 nolu yönetim kurulu kararı neticesinde İttifak Holding A.Ş.’nin %99 oranında dolaylı bağlı ortaklığı olan Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.’nin 22 Eylül 2012 tarih ve 63 nolu kararı ile Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş. adı altında birleştirilmesine karar verilmiştir. Söz konusu birleşme 29 Eylül 2012 tarihinde tescil edilmiştir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Konsolidasyon Esasları (devamı)

(1) Bağlı Ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmekte olup Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaklardan mahsup edilmektedir. Şirket ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmiştir. Şirket’in ve Bağlı Ortaklıklarının, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaklardan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Şirket’e geçtiği tarihten itibaren konsolidasyona dahil edilmektedir. Gerekliğinde, Bağlı Ortaklıklarla ilgili muhasebe ilkeleri, Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına uygunluğun sağlanması için değiştirilmiştir.

(2) Şirket’in doğrudan ve dolaylı oy hakkı %50’nin üzerinde olmakla birlikte konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen bağlı ortaklıklar maliyet bedelleri üzerinden varsa değer kaybı düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Şirket’e transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmıştır. Gerekli görüldüğünde, Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilmiştir.

Bağlı Ortaklıkların finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket’in sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar’ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket’in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

c) Bağlı Ortaklıkların net varlıkları ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilmektedir.

Şirket’in mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler:

Şirket’in bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Şirket’in payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Şirket’in payı olarak muhasebeleştirilir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Konsolidasyon Esasları (devamı)

Şirket’in bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (Şerefîye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bağlı ortaklığın varlıkların gerçeğe uygun değer ile veya yeniden değerlendirilmiş tutarları ile değerlendirilmesi ve buna ilişkin birikmiş kazancın/zararın diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmesi ve özkaynakta toplanması durumunda, diğer kapsamlı gelir içinde önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket’in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili UFRS standartları uyarınca, kar / zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Şirket’in özkaynak yöntemine ve oransal konsolidasyon esasına göre konsolide edilen varlıkları bulunmamaktadır.

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları etkileyen UFRS lerde yapılan değişiklikler

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıkların muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, UMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirgen oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu*

UMS 1 (Değişiklikler) *Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi*

UFRS 10 *Konsolide Finansal Tablolar*

UFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*

UFRS 12 *Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar*

UFRS 13 *Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri*

UFRS 7 (Değişiklikler) *Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi*

UFRS 10, UFRS 11 *Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve*

UFRS 12 (Değişiklikler) *Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları*

UMS 27 (2011) *Bireysel Finansal Tablolar*

UMS 28 (2011) *İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar*

UFRSlere Yapılan Değişiklikler *UMS 1’e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi*

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

UMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca ‘kapsamlı gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu’ ve ‘gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar tablosu’ olarak değiştirilmiştir. UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1’deki değişikliklerin uygulanmasının konsolide kar veya zarar, konsolide diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 1 (Değişiklikler) *Finansal Tabloların Sunumu*

(Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak yayımlanan UMS 1’deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir.

UMS 1’deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar

Mayıs 2011’de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayımlanmıştır.

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 *Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar* standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10’un yayımlanmasıyla SIC-12 *Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler* yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10’a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsuru içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerek şekilde UFRS 10’nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 11, UMS 31 *İş Ortaklıklarındaki Paylar* standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11’in yayımlanması ile UFRYK 13 *Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları* yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler. Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12’ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

UFRS 10, 11 ve 12’de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Eylül 2012 tarihinde yayınlanmıştır.

Bu beş standardın uygulanmasının finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13’ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS’de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13’ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

Bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 7 (Değişiklikler) *Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar*

UFRS 7’deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*

UMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*;

UMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*; ve

UMS 34 (Değişiklikler) *Ara Dönem Finansal Raporlama*

UMS 16 (Değişiklikler)

UMS 16’deki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının UMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. UMS 16’deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMS 32 (Değişiklikler)

UMS 32’deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin UMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. UMS 32’deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMS 34 (Değişiklikler)

UMS 34’teki değişiklikler, belirli bir raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve yükümlülüklerin, ancak bu toplam varlık veya yükümlülük tutarlarının (veya her ikisinin) işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak sunulması ve en son yıllık finansal tablolara göre bu tutarlarda önemli bir değişiklik olması durumunda dipnotlarda açıklanması gerektiğini belirtir. UMS 34’teki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARI İLE HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

UFRS 9	<i>Finansal Araçlar**</i>
UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi**</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi*</i>

* 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

** 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009’da yayınlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9’un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 9, UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Buna ek olarak, UFRS 9 standardı uyarınca işletmeler diğer kapsamlı gelir içindeki (alım satım amaçlı olmayan) özkaynak yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen değişimlerin yalnızca kar veya zarar içinde muhasebeleştirilen temettü geliri ile birlikte diğer kapsamlı gelir içinde gösterilmesine yönelik sonradan değiştirilmesine izin verilmeyen bir seçim yapılabilir.

**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 9’un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirdedir. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

Şirket yönetimi UFRS 9 uygulamasının ileride Şirket’in finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olacağını tahmin etmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

UMS 32’deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle ‘cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip’ ve ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine açıklık getirir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.7.1. Hasılat

Gelirler, faaliyetler ile ilgili olarak Şirket'e ekonomik getiri sağlanmasının muhtemel ve getirinin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Gelirler verilen iskontolar ile katma değer vergileri düşülerek hesaplanır. Gelirin kaydedilebilmesi için aşağıdaki belirli kriterlerin öncelikle gerçekleşmesi gerekir:

Mal satışları - perakende

Şirket bağlı ortaklıklarından Adese Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş.'nin ana faaliyet konusu olarak, yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı için perakende zincirlerinde faaliyet göstermektedir. Mal satışı, malın mülkiyeti müşteriye geçtiğinde kaydedilir. Perakende satışlar genellikle nakit veya kredi kartı karşılığında yapılır.

Satıcılardan elde edilen gelirler, ciro primleri, satıcılardan elde edilen indirimler, satıcıların hizmetlerden faydalandıkları dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Mal satışları – toptan

Mal satışı, toptancıya malların teslim edildiğinde ve toptancının malları kabul etmesini engelleyecek yerine getirilmeyen herhangi bir yükümlülüğün olmadığı durumda kaydedilir. Malların belirlenen yere nakledilmesi, malların kaybolma veya zarara uğrama riskinin toptancıya geçmiş olması, satış sözleşmesine göre toptancının malları kabul etmesi, kabul etmeme hakkının yürürlükten kalkması veya Şirket'in kabul edilme şartlarının hepsinin gerçekleştiğini gösterecek kadar objektif delil olmasına kadar teslimat gerçekleşmiş sayılmaz. Satışlar, belirlenen fiyattan satış sırasında varsa iskontolar ve iadeler düşüldükten sonraki tutarlar kaydedilir.

İnşaat sözleşmelerinden gelirler

Sözleşme gelir ve giderleri, inşaat sözleşmesinin getirisi doğru bir şekilde tahmin edilebildiği zaman, gelir ve gider kalemi olarak kaydedilir. Sözleşme gelirleri, sözleşmenin tamamlanma oranı metoduna göre finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem itibarıyla gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır.

Maliyet artı kar tipi sözleşmelerden doğan gelir, oluşan maliyet üzerinden hesaplanan kar marjıyla kayıtlara yansıtılır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.1. Hasılat (devamı)

İnşaat sözleşmelerinden gelirler (devamı)

İnşaat sözleşme maliyetleri tüm ilk madde – malzeme ve direkt işçilik giderleriyle, sözleşme performansı ile ilgili olan indirekt işçilik, malzemeler, tamiratlar ve amortisman giderleri gibi indirekt maliyetleri kapsar. Tamamlanmamış sözleşmelerdeki tahmini zararların gider karşılıkları, bu zararların saptandığı dönemlerde ayrılmaktadır. İş performansında, iş şartlarında ve sözleşme ceza karşılıkları ve nihai anlaşma düzenlemeleri nedeniyle tahmini karlılıkta olan değişiklikler maliyet ve gelir revizyonuna sebep olabilir. Bu revizyonlar, saptandığı dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kar teşvikleri gerçekleşmeleri makul bir şekilde garanti edildiğinde gelire dahil edilirler.

Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar, konsolide finansal tablolara yansıtılan gelirin kesilen fatura tutarının ne kadar üzerinde olduğunu; devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri ise kesilen fatura tutarının konsolide finansal tablolara yansıtılan gelirin ne kadar üstünde olduğunu gösterir.

Gayrimenkul Satışı:

Gayrimenkul satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir.

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi (satılan gayrimenkullerin risk ve kazanımlarının alıcıya transferi genellikle gayrimenkullerin kesin tesliminin yapılması ile oluşmuş sayılır)
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemlerden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.1. Hasılat (devamı)

Ticari faaliyetler

Ticari faaliyetler sonucu satışlardan elde edilen kazançlar, malın mülkiyeti alıcıya geçtiği zaman gelir olarak gerçekleşir. Net satışlar, faturalanan mallardan indirimler ve iadelerden arındırılmış değerini yansıtmaktadır.

Kiralama faaliyetleri

Faaliyet kiralaması kapsamında kiracılardan alınan kira gelirleri, aylık olarak kazanıldığında konsolide finansal tablolara yansıtılır. Peşin alınan kiralalar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık olarak itfa edilir.

Enerji

Her türlü kaynaktan (hidroelektrik, rüzgar, doğalgaz, güneş v.b.) elektrik enerjisi üretimi ve üretilen enerjinin satışı faaliyetlerinde bulunmak amacıyla kurulan Afta Enerji Üretim Sanayi Tic. A.Ş., Afen Enerji Üretim Sanayi Tic. A.Ş. ve Erpa Enerji Üretim Sanayi Tic. A.Ş. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla elektrik üretimi için gerekli testleri yaptırma sürecinde olup elektrik enerjisi satışıyla ilgili bir gelir elde etmemiştir.

Hizmet gelirleri

Gelir tamamlanma oranı dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Faiz geliri

Faiz gelirleri etkin getiri metodu kullanılarak tahakkuk esasına göre kayıt edilmektedir.

Temettü

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

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.2. Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyetin içinde her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından satış anına kadar oluşacak ek maliyetler düşüldükten sonraki tahmini değeridir. Şirket stoklarından satılamayacağı / kullanılamayacağı düşünülen stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

2.7.3. Maddi duran varlıklar

Binalar ve arsalar dışındaki maddi duran varlıklar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Binalar, rayiç değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arazi ve arsalar ile binaların maliyet değeri ile rayiç değeri arasındaki fark ertelenmiş vergiden netleşmiş şekilde özkaynakların altında “değer artış fonları” hesabında takip edilmektedir. Yeniden değerlendirilen varlık kullanıldığı müddetçe yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden hesaplanan amortisman ile ilk maliyet bedeli üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki farkın ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra yeniden değerlendirme fonundan düşülerek birikmiş karlar hesabına alacak kaydedilerek takip edilir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.3. Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 yılları itibarıyla faydalı ömürleri (amortisman süreleri) aşağıdaki gibidir:

<u>Maddi duran varlıklar</u>	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
	Faydalı Ömür (Yıl)	Faydalı Ömür (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 - 25	10 - 25
Binalar	20 - 50	20 - 50
Makine ve teçhizat	4 - 20	4 - 20
Taşıtlar	4 - 7	4 - 7
Demirbaşlar	3 - 20	3 - 20
Özel maliyetler (*)	5- 20	5- 20
Diğer maddi duran varlıklar	4 - 7	4 - 7

(*) Özel maliyetler, kiralanmış gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.

31 Aralık 2012 itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklıklarının sahibi olduğu arsa ve binalar için, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan 20 Ağustos 2010 tarihinde gayrimenkul değerleme yetkisi almış olan AArtıBir Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerleme raporu hazırlanmıştır. Söz konusu değerleme işlemlerine ilişkin Şirket ve bağlı ortaklıklarının arsa - arazilerinin, özel maliyetlerinin (Aksaray Parkiste AVM) ve binalarının net defter değerleri ile değerleme tutarları arasındaki ilişki 18 no'lu dipnotta açıklanmaktadır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.4. Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır. Yazılım hakları düzeltilmiş maliyet bedelleri üzerinden 3 ila 14 yıl arasında, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedir. Mağaza ve şube açılış maliyetlerinden oluşan kuruluş ve örgütlenme giderleri ile bilgisayar yazılım programları doğrusal amortisman metoduna göre itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda, gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

<u>Maddi olmayan varlıklar</u>	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
	Faydalı Ömür (Yıl)	Faydalı Ömür (Yıl)
Haklar	3 - 14	3 - 14
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	3- 5	3- 5
Bilgisayar yazılım ve programları	3- 5	3- 5

a) Haklar

Haklar, Şirket tarafından tanımlanabilir maddi olmayan duran varlıklar olarak tespit edilmiş olup satın almış olduğu mağazaların devraldığı kira sözleşmelerinden ve satın alınan mağazalara ilişkin satın alma bedelinin satın alınan varlıkların makul değerini aşan kısımlarından oluşmaktadır. Kira anlaşmalarından doğan haklar satın alım tarihindeki makul değerleri ile kaydedilip kontrat süresi boyunca itfa edilmektedir.

b) Bilgisayar yazılım ve programları

Bilgisayar yazılımlarından kaynaklanan haklar elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir. Bilgisayar yazılımları tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Bilgisayar yazılımlarının tahmin edilen faydalı ömürleri 3-5 yıldır.

c) Maddi olmayan varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.5. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Muhasebeleştirme Sırasında Ölçme:

Yatırım amaçlı gayrimenkuller başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller muhasebeleştirme sonrasında gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yöntemi ile ölçülür. Seçilen yöntem tüm yatırım amaçlı gayrimenkullere uygulanır.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi:

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

Maliyet Yöntemi:

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyet değeri; bir varlığın edinimi veya inşa edilmesi sırasında ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarını veya bunlar dışındaki diğer ödemelerin gerçeğe uygun değerini ya da uygulanmasının mümkün olması durumunda ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen bedeli ifade eder.

Maliyet modelinde bir maddi duran varlık kalemi varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, finansal tablolarda maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri ile gösterilir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.5. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

Yeniden değerlendirme modelinde; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini mali tablolarında gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmektedir. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller mali tablolarda ekspertiz şirketi tarafından belirlenen gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikten kaynaklanan kazançlar olduğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmiş ve oluşan zararlar ise önceki yıllarda oluşan ve değer artış fonlarına kayıt edilen tutarlar kadarı fondan silinmiş, bu tutarı aşan kısmı var ise konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

2.7.6. Canlı varlıklar

Büyükbaş ve küçükbaş etlik hayvanlar, damızlık tavuklar, damızlık yarka sürüleri, canlı tavuklar konsolide finansal tablolarda canlı varlıklar kalemi içerisinde sınıflandırılmıştır. Büyükbaş ve küçükbaş etlik hayvanlar finansal tablolarda kısa vadeli canlı varlıklarda gösterilir. Uzun vadeli canlı varlıklarda gösterilen damızlık tavuklar ekonomik ömürleri esas alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine %50 oranına göre itfa edilmektedir. Bu canlı varlıkların, aktif bir piyasası olmamasından dolayı maliyet eksi birikmiş itfa ve varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Damızlık yarka sürüleri ve canlı tavuğun aktif bir piyasası olmamasından dolayı konsolide finansal tablolarda maliyet ve varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra gösterilmiştir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.7. Kiralama işlemleri

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama işlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, konsolide finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin rapor tarihindeki değeri üzerinden yansıtmaktadır (konsolide finansal tablolarda ilgili maddi varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin konsolide kar veya zarar tablosu hesaplarına dahil edilmiştir. Konsolide finansal tablolara yansıtılmış kiralanan sabit kıymetler ekonomik ömür ile kira süresinden hangisi kısa ise ona göre amortismanına tabi tutulurlar.

Operasyonel kiralama işlemleri

Bir kıymetin kiralama işleminde, bütün riskler ve faydalar kiraya verende kalıyor ise bu tip işlemler operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Kiralama işlemleri – kiralayan olarak

Operasyonel kiralama işlemleri

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Peşin alınan kiralar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık bazda itfa edilir. Bir operasyonel kiralama işleminin yapılması sırasında ilk katlanılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilirler.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.8. Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akışı sağlayan Şirket için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Maddi varlıkların gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanımdaki değerinden büyük olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, gelecekteki nakit akışları, cari piyasa koşullarındaki paranın zaman değeri ve bu varlığa özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız olarak büyük bir nakit girişi sağlamayan bir varlığın gerçekleşebilir değeri varlığın ait olduğu nakit girişi sağlayan birim tarafından belirlenmektedir. Maddi varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan taşınan bedelindeki değer düşüklüğü ilk olarak konsolide özsermayedeki yeniden değerlendirme fonundan netleşerek borç olarak kaydedilir, daha sonra toplam değer düşüklüğünden kalan bir tutar varsa konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

2.7.9. Borçlanma maliyetleri

Öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.10. Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehine olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerinden (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

İlk kaydı müteakip, krediler ve alacaklar; vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar ve rayiç değeri belirlenemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar hariç olmak üzere, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, rayiç değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin değerlendirilir. Krediler ve alacaklar ile vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar efektif faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan iskonto edilmiş maliyetleri ile rayiç değeri ölçülemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar ise maliyet değerleri ile takip edilir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, fatura değeri ile kayda alınmakta, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra indirgenmiş net değerleri ile yansıtılmaktadır. Ticari alacakların finansman maliyeti, ilgili alacağın vadesine uygun faiz oranı dikkate alınarak hesaplanır ve bulunan tutarlar finansman giderleri olarak muhasebeleştirilir. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda tamamen silinirler.

Vadeli çek ve senet rakamlarının içerdiği finansman maliyeti ilgili sözleşmelerde belirlenen bir faiz oranı bulunması halinde bu oran kullanılarak, olmaması halinde ise TL için %9,50 oranı kullanılarak, rapor tarihindeki net değerine getirilerek yansıtılmıştır (31 Aralık 2012 - %9,25).

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.10. Finansal araçlar (devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar fatura değeri ile kayıtlara yansıtılmakta ve ilerleyen dönemlerde indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. TL haricindeki para birimlerinden oluşan senetsiz ticari borçlar, indirgenmiş net değerinin maddi tutarlarda olduğu durumlarda ilgili sözleşmelerde belirlenen faiz oranları kullanılarak eğer bu oranlar bilinmiyorsa ilgili oldukları Libor ve Euribor oranları kullanılarak reeskont işlemine tabi tutulmaktadır. TL tutarlı ticari borçlar için %9,50 oranı kullanılarak rapor tarihindeki net değerine getirilerek yansıtılmıştır (31 Aralık 2012 - %9,25).

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

Tüm finansal varlık alış ve satışları işlem tarihinde, bir başka deyişle Şirket’in alımı veya satımı gerçekleştireceğini taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir. Olağan alış ve satışlar, varlığın teslim süresinin genelde bir mevzuat veya piyasalardaki düzenlemelere göre belirlendiği alış ve satışlardır.

Finansal araçların kayıtlardan çıkarılması

Şirket, bir finansal aktifi veya pasifi sadece o araç ile alakalı kontrata dayalı yükümlülükleri ile ilgili taraf olduğu durumda finansal durum tablosuna yansıtmakta, ilgili finansal aktifi veya pasifi, aktif üzerindeki kontrolü, veya pasif ile ilgili kontrata dayalı yükümlülüğü ortadan kalktığında ise kayıtlarından çıkarmaktadır.

2.7.11. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket’in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Şirket 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla aleyhine açılmış olan yasal takip ve tazminat davalarını değerlendirmiş olup, kaybetme olasılığının %50’den daha fazla olduğunu tahmin ettikleri için gerekli karşılığı ayırmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.11. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve rapor tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin rapor tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve rapor tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca karşılık tutarı belirlenirken rapor tarihi itibarıyla elde bulunan teminatların dışında yine finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır. İlgili rapor tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları dipnot 10 ve dipnot 11’de açıklanmıştır.
- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır (dipnot 13).
- Dipnot 2.9’da belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her rapor tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse değişiklik yapılır.
- Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.11. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar (devamı)

Şarta bağlı borçlar ve varlıklar

Şarta bağlı borçlar, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise konsolide finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

2.7.12 Kredi ve alacaklar ile ayrılan özel ve genel karşılıklar

Kredi ve alacaklar, borçluya para, mal veya hizmet sağlama yoluyla yaratılan finansal varlıklardır. Söz konusu kredi ve alacaklar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı takip eden dönemlerde “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır. Bankalara sağlanan para vadeli ve vadesiz mevduat olarak sınıflanmak suretiyle banka bakiyeleri olarak gösterilmektedir.

Ödenmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir objektif delilin söz konusu olması halinde kredi değer düşüklüğüne ilişkin bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, kredinin kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, kredinin oluştuğu zamanki orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Alacak risk karşılığı ile ilgili olarak dönem içinde gerçekleşen ilaveler dönemin kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Yasal işlemlerin tamamlanması ve işletme kaynaklı finansal borcun ve alacakların tahsil edilemeyecek olduğunun belirlendiği tarihte, işletme kaynaklı finansal borçlar ve alacaklar ilgili alacak risk karşılığı ile netleştirmek suretiyle finansal tablolardan çıkarılır. Önceki dönemlerde karşılık ayrılmış olan finansal borçların ve alacakların tahsil edilmesi durumunda söz konusu tutar dönem içinde alacak risk karşılığından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

2.7.13. Kur değişiminin etkileri

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri işlevsel para birimine çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin işlevsel para birimine çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.14. İşletme birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

Şirket, bağlı ortaklıkları ve iştiraklerine kuruluştan ortak olduğundan şerefiye bulunmamaktadır.

2.7.15. Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, konsolide net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

2.7.16. İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil)
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e) ’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transfer edilmiştir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.17. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlaması izni vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü rapor tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.17. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her rapor tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve rapor tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in rapor tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2.7.18. Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Şirket, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve rapor tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.18. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye’de Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.7.19. Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler; nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay ve 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.7.20. Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.7.21. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki nakit parayı ve nakit benzeri değerleri içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.22. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemden gösterilir. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

2.7.23. Finansman Gelirleri

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait kısım olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.7.24. Finansman Giderleri

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansman giderinde gösterilmektedir. Finansal kiralamadan doğan faiz ödemeleri kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır.

2.7.25. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan olaylar

Şirket'in rapor tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren raporlama döneminden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

2.7.26. Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Şirket'in iş faaliyetleri sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Şirket'in iş alanları hakkındaki bilgiler şu şekilde belirtilmiştir. Faaliyet bölümlenmesi, Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla inşaat, perakende, imalat, enerji, hizmet ve ticaret-organizasyon faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

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

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.7.26. Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması (devamı)

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

Şirket'in risk ve fayda oranlarının özellikle faaliyet gösterdiği endüstriyel bölümlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik format olarak endüstriyel bölümler belirlenmiştir (Dipnot 5).

İş sahaları:

Şirket'in faaliyet bölümlerinin diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm gelirlerinin ölçülmesi ve raporlamasında, bölümler arası transferler, normal piyasa fiyatı ve şartlarında gerçekleştirilmektedir.

2.7.27. Müşteri bağlılık programları

Şirket'in müşterilerinin faydalanması için düzenlendiği para puanlar UFRYK 13'ün kapsamına girmektedir. Ürün satın alan müşteriler, sonraki satın alım işlemlerinde kullanılmak üzere hediye para puanlar kazanmaktadır. Şirket, satışlarından müşterilerinin elde ettikleri puanların gerçeğe uygun değerlerini ertelenmiş gelir olarak kayda almakta ve UFRYK 13 standardı uyarınca bu tür işlemler yurt içi satışlardan düşülerek muhasebeleştirilmektedir.

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS' ye uygun olarak hazırlanabilmesi, yönetimin raporlanan varlık ve yükümlülükleri, koşullu borçları, gelir ve giderleri etkileyebilecek tahminler yapmasını gerektirmektedir. Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklı olabilir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in iş faaliyetleri sağladığı hizmet ve ürünlerinin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Şirket operasyonel olarak inşaat, perakende, imalat, enerji, hizmet ve ticaret-organizasyon faaliyetlerini yurtdışında yürütmektedir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

İş Sahaları

01 Ocak - 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama:

	İmalat-Üretim	İnşaat	Perakende	Hizmet-Ticaret-Organizasyon	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	171.522.248	68.698.260	442.408.665	58.630.341	-	(44.210.426)	697.049.088
Satışların maliyeti	(141.458.306)	(72.030.017)	(346.108.980)	(53.933.595)	(24.903)	35.675.389	(577.880.412)
Brüt Kar / (Zarar)	30.063.942	(3.331.757)	96.299.685	4.696.746	(24.903)	(8.535.037)	119.168.676
Araştırma ve geliştirme giderleri	(511.261)	-	-	-	-	-	(511.261)
Pazarlama giderleri	(16.651.229)	-	(77.929.385)	(2.879.765)	-	2.788.936	(94.671.443)
Genel yönetim giderleri	(7.403.589)	(59.077)	(17.146.021)	(5.084.200)	-	10.325.496	(19.367.391)
Diğer faaliyet gelirleri	2.659.750	2.676.132	1.339.733	1.611.668	-	(534.051)	7.753.232
Diğer faaliyet giderleri	(2.172.204)	(1.732.304)	(4.667.485)	(231.929)	-	204.532	(8.599.390)
Faaliyet Karı / (Zararı)	5.985.409	(2.447.006)	(2.103.473)	(1.887.480)	(24.903)	4.249.876	3.772.423
Finansman gelirler	28.698.147	7.061.808	2.524.711	164.800	-	(32.425.796)	6.023.670
Finansman giderler	(21.909.858)	(817.969)	(9.050.920)	(1.272.957)	-	12.761.327	(20.290.377)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	12.773.698	3.796.833	(8.629.682)	(2.995.637)	(24.903)	(15.414.593)	(10.494.284)
Vergi:							
Dönem vergi gideri	-	-	-	(97.526)	-	-	(97.526)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(2.665.047)	490.086	(933.998)	205.938	-	3.085.499	182.478
Dönem Karı / (Zararı)	10.108.651	4.286.919	(9.563.680)	(2.887.225)	(24.903)	(12.329.094)	(10.409.332)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	(1.480.906)	(1.480.906)
Net Dönem Karı / (Zararı)	10.108.651	4.286.919	(9.563.680)	(2.887.225)	(24.903)	(10.848.188)	(8.928.426)

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama:

Toplam varlıklar ve yükümlülükler	İmalat-Üretim	İnşaat	Perakende	Hizmet-Ticaret-Organizasyon	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Dönen varlıklar	195.799.579	233.815.946	231.145.824	47.668.457	350.517	(228.521.052)	480.259.271
Duran varlıklar	67.711.914	29.085.440	404.320.033	173.122.886	171.711	(210.164.155)	464.247.829
Toplam Varlıklar	263.511.493	262.901.386	635.465.857	220.791.343	522.228	(438.685.207)	944.507.100
Kısa vadeli yükümlülükler	163.371.326	142.612.152	208.062.099	49.114.007	330.545	(122.889.235)	440.600.894
Uzun vadeli yükümlülükler	35.002.509	91.898.387	84.193.174	2.039.726	-	(58.391.197)	154.742.599
Toplam Yükümlülükler	198.373.835	234.510.539	292.255.273	51.153.733	330.545	(181.280.432)	595.343.493
Özkaynaklar							
Ödenmiş Sermaye	34.500.000	26.500.000	30.000.000	86.122.237	275.000	(117.397.237)	60.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	-	-	18.009.975	50.782.386	-	(66.405.058)	2.387.303
Diğer sermaye yedekleri (*)	-	1.360.095	-	26.380.006	-	(27.740.101)	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	-	-	-	-	-	(1.747.014)	(1.747.014)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	-	-	56.754.362	11.946.967	-	(38.577.579)	30.123.750
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	23.732.832	1.972.783	197.780.206	5.624.259	-	(40.205.017)	188.905.063
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp / Kazanç Fonu	(1.646.039)	(402.772)	(5.543.752)	(1.396.912)	-	-	(8.989.475)
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	-	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.163.111	4.382.686	9.889.373	5.214.742	-	(21.184.953)	1.464.959
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(4.720.897)	(9.708.864)	45.884.100	(12.148.850)	(58.414)	19.392.974	38.640.049
Net Dönem Karı/(Zararı)	10.108.651	4.286.919	(9.563.680)	(2.887.225)	(24.903)	(10.848.188)	(8.928.426)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-	-	47.307.398	47.307.398
Toplam Özkaynaklar	65.137.658	28.390.847	343.210.584	169.637.610	191.683	(257.404.775)	349.163.607
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	263.511.493	262.901.386	635.465.857	220.791.343	522.228	(438.685.207)	944.507.100

(*) Şirket bağlı ortaklıklarının bedelsiz sermaye artırımlarından kaynaklanan tutarlardır. Konsolidasyon kapsamında Ana Ortaklık harici tüm bağlı ortaklıkların sermaye ve iştirak tutarları karşılıklı olarak elimine edilirken sermaye artırımlarından kaynaklanan diğer sermaye yedekleri de elimine edilmiştir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

01 Ocak - 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama:

	İmalat-Üretim	İnşaat	Perakende	Hizmet-Ticaret- Organizasyon	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	148.899.708	91.371.349	460.987.548	67.046.883	-	(51.542.050)	716.763.438
Satışların maliyeti	(122.001.101)	(103.538.320)	(347.184.543)	(61.569.746)	(13.316)	38.608.420	(595.698.606)
Brüt Kar / (Zarar)	26.898.607	(12.166.971)	113.803.005	5.477.137	(13.316)	(12.933.630)	121.064.832
Araştırma ve geliştirme giderleri	(345.526)	-	-	-	-	-	(345.526)
Pazarlama giderleri	(19.431.332)	-	(92.613.347)	(3.443.243)	-	3.643.248	(111.844.674)
Genel yönetim giderleri	(6.377.698)	(103.888)	(21.341.944)	(5.171.088)	-	13.838.882	(19.155.736)
Diğer faaliyet gelirleri	2.766.794	1.947.083	8.998.603	2.367.725	-	(823.686)	15.256.519
Diğer faaliyet giderleri	(1.327.734)	(2.208.362)	(3.520.333)	(952.251)	-	186.866	(7.821.814)
Faaliyet Karı / (Zararı)	2.183.111	(12.532.138)	5.325.984	(1.721.720)	(13.316)	3.911.680	(2.846.399)
Finansman gelirler	3.634.107	7.139.466	2.047.063	371.901	-	(1.768.094)	11.424.443
Finansman giderler	(4.825.152)	(633.392)	(7.966.010)	(773.142)	-	2.095.656	(12.102.040)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	992.066	(6.026.064)	(592.963)	(2.122.961)	(13.316)	4.239.242	(3.523.996)
Vergi:							
Dönem vergi gideri	(388.873)	-	-	(72.689)	-	-	(461.562)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	229.018	904.150	219.425	52.009	-	(1.086.615)	317.987
Dönem Karı / (Zararı)	832.211	(5.121.914)	(373.538)	(2.143.641)	(13.316)	3.152.627	(3.667.571)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	(198.425)	(198.425)
Net Dönem Karı / (Zararı)	832.211	(5.121.914)	(373.538)	(2.143.641)	(13.316)	3.351.052	(3.469.146)

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama:

Toplam varlıklar ve yükümlülükler	İmalat-Üretim	İnşaat	Perakende	Hizmet-Ticaret-Organizasyon	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Dönen varlıklar	201.765.620	138.613.927	203.889.036	44.443.026	229.627	(219.301.787)	369.639.449
Duran varlıklar	66.065.825	31.553.719	423.345.961	161.917.487	60.000	(194.549.558)	488.393.434
Toplam Varlıklar	267.831.445	170.167.646	627.234.997	206.360.513	289.627	(413.851.345)	858.032.883
Kısa vadeli yükümlülükler	202.274.023	115.452.940	193.175.127	36.548.666	73.041	(162.572.371)	384.951.426
Uzun vadeli yükümlülükler	19.859.494	30.056.084	80.861.606	2.915.865	-	(24.689.664)	109.003.385
Toplam Yükümlülükler	222.133.517	145.509.024	274.036.733	39.464.531	73.041	(187.262.035)	493.954.811
Özkaynaklar							
Ödenmiş Sermaye	19.500.000	26.500.000	30.000.000	56.122.237	275.000	(102.397.237)	30.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	4.576.399	-	18.009.975	50.782.386	-	(70.981.457)	2.387.303
Diğer sermaye yedekleri (*)	1.031.250	906.581	-	20.751.153	-	(22.688.984)	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	-	-	-	-	-	(1.747.014)	(1.747.014)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	-	-	56.754.362	11.946.967	-	(38.577.579)	30.123.750
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	23.770.587	2.980.991	198.204.206	5.624.259	-	(40.264.747)	190.315.296
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp / Kazanç Fonu	(1.293.879)	(360.627)	(3.303.489)	(1.019.022)	-	-	(5.977.017)
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	-	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.810.951	4.340.541	7.649.110	4.836.852	-	(18.172.495)	1.464.959
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(4.028.833)	(1.535.795)	36.887.593	20.722.907	-	22.791.003	74.836.875
Net Dönem Karı/(Zararı)	(668.547)	(8.173.069)	8.996.507	(2.871.757)	(58.414)	(3.421.546)	(6.196.826)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	48.870.746	48.870.746
Toplam Özkaynaklar	45.697.928	24.658.622	353.198.264	166.895.982	216.586	(226.589.310)	364.078.072
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	267.831.445	170.167.646	627.234.997	206.360.513	289.627	(413.851.345)	858.032.883

(*) Şirket bağlı ortaklıklarının bedelsiz sermaye artırımlarından kaynaklanan tutarlardır. Konsolidasyon kapsamında Ana Ortaklık harici tüm bağlı ortaklıkların sermaye ve iştirak tutarları karşılıklı olarak elimine edilirken sermaye artırımlarından kaynaklanan diğer sermaye yedekleri de elimine edilmiştir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARI İLE HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	7.372.229	4.050.627
Bankalardaki nakit		
-Vadesiz mevduat	6.754.363	16.719.555
Diğer hazır değerler (*)	8.056.444	12.038.468
Toplam	22.183.036	32.808.650

(*) Şirket bağlı ortaklıklarının kredi kartı sliplerinden oluşmaktadır. Kredi kartı sliplerinden doğan mevduatlara ilişkin blokaj ve komisyon yükümlülükleri bulunmamaktadır.

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İttifak İnş. Müh. Müt. Tic. A.Ş.	905.739	774.070
1M İnşaat Müh. Mim. Müt. ve Tic. A.Ş.	212.412	199.668
Toplam	1.118.151	973.738

İttifak İnş. Müh. Müt. Tic. A.Ş. ve 1M İnşaat Müh. Mim. Müt. ve Tic. A.Ş. her türlü mühendislik ve mimarlık hizmetleri, plan, proje parselasyon, aplikasyon, kontrollük, fenni mesuliyet, müşavirlik ve şantiye işlerini yapmak/yaptırmak alanında faaliyet göstermektedir.

b) İlişkili taraflara diğer borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ortaklara borçlar	1.360.110	1.514.830
Toplam	1.360.110	1.514.830

c) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflar alınan-verilen hizmet tutarları yıllar itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012
Alınan hizmetler	-	572.213
Verilen hizmetler	20.883	107.961

Grup içi firmalardan mühendislik, mimarlık, inşaat hizmetleri alınmaktadır.

Grup içi firmalara danışmanlık, mimarlık hizmetleri verilmektedir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

d) İlişkili taraflara sağlanan faydalar

Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012
Kısa vadeli faydalar		
-Huzur hakkı	-	-
-Ücretler (*)	2.902.359	2.890.655
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
Uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	2.902.359	2.890.655

(*) Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, ve genel müdür yardımcılarına ödenen ücretlerden oluşmaktadır.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alıcılar	73.718.998	54.734.000
Alacak senetleri	27.083.469	11.846.836
Alacak reeskontu	(1.680.499)	(1.262.560)
Şüpheli ticari alacaklar	7.772.425	6.763.413
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(7.772.425)	(6.763.413)
Toplam	99.121.968	65.318.276

Şirket'in TMS 11 inşaat sözleşmelerinden kaynaklanan alacakların vadesi henüz belli olmadığı için söz konusu tutarlara reeskont hesaplaması yapılmamıştır (30 Eylül 2013: 33.108.781 TL, 31 Aralık 2012 – 17.512.267 TL).

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (devamı)

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacakların bölümlere göre ayrımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	<u>Hizmet</u>	<u>İmalat</u>	<u>İnşaat</u>	<u>Enerji</u>	<u>Perakende</u>	<u>Toplam</u>
Alıcılar	3.918.215	24.672.387	42.403.566	-	2.724.830	73.718.998
Alacak senetleri	531.089	6.045.515	3.502.459	-	17.004.406	27.083.469
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(61.771)	(557.483)	(219.185)	-	(842.060)	(1.680.499)
Şüpheli ticari alacaklar	1.826.316	4.093.705	464.602	-	1.387.802	7.772.425
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.826.316)	(4.093.705)	(464.602)	-	(1.387.802)	(7.772.425)
Toplam	4.387.533	30.160.419	45.686.840	-	18.887.176	99.121.968

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	<u>Hizmet</u>	<u>İmalat</u>	<u>İnşaat</u>	<u>Enerji</u>	<u>Perakende</u>	<u>Toplam</u>
Alıcılar	4.618.315	22.408.786	25.925.889	-	1.781.010	54.734.000
Alacak senetleri	1.767.899	5.053.912	2.248.067	-	2.776.958	11.846.836
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(74.922)	(507.503)	(434.870)	-	(245.265)	(1.262.560)
Şüpheli ticari alacaklar	1.820.379	3.392.952	465.723	-	1.084.359	6.763.413
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.820.379)	(3.392.952)	(465.723)	-	(1.084.359)	(6.763.413)
Toplam	6.311.292	26.955.195	27.739.086	-	4.312.703	65.318.276

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Açılış bakiyesi	6.763.413	6.125.238
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.169.257	1.154.247
Şüpheli alacaklardan tahsilâtlar	(160.245)	(516.072)
Kapanış bakiyesi	7.772.425	6.763.413

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Alacak senetleri	874.983	915.385
Alacak senetleri reeskontu	(118.137)	(151.929)
Toplam	756.846	763.456

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (devamı)

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacakların bölümlere göre ayrımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar:

	<u>Hizmet</u>	<u>İmalat</u>	<u>İnşaat</u>	<u>Enerji</u>	<u>Perakende</u>	<u>Toplam</u>
Alacak senetleri	-	-	859.983	-	15.000	874.983
Alacak senetleri reeskontu	-	-	(111.492)	-	(6.645)	(118.137)
Toplam	-	-	748.491	-	8.355	756.846

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar:

	<u>Hizmet</u>	<u>İmalat</u>	<u>İnşaat</u>	<u>Enerji</u>	<u>Perakende</u>	<u>Toplam</u>
Alacak senetleri	-	-	900.385	-	15.000	915.385
Alacak senetleri reeskontu	-	-	(145.741)	-	(6.188)	(151.929)
Toplam	-	-	754.644	-	8.812	763.456

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Satıcılar	137.553.804	123.360.618
Borç senetleri	26.035.849	25.435.651
Satıcılar ve borç senetleri reeskontu	(2.506.172)	(2.229.915)
Toplam	161.083.481	146.566.354

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların bölümlere göre ayrımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	<u>Hizmet</u>	<u>İmalat</u>	<u>İnşaat</u>	<u>Enerji</u>	<u>Perakende</u>	<u>Toplam</u>
Satıcılar	2.489.642	13.134.411	19.346.000	2.583	102.581.168	137.553.804
Borç senetleri	2.283.175	5.075.546	5.060.154	-	13.616.974	26.035.849
Satıcılar ve borç senetleri reeskontu	(47.136)	(589.349)	(583.450)	-	(1.286.237)	(2.506.172)
Toplam	4.725.681	17.620.608	23.822.704	2.583	114.911.905	161.083.481

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	<u>Hizmet</u>	<u>İmalat</u>	<u>İnşaat</u>	<u>Enerji</u>	<u>Perakende</u>	<u>Toplam</u>
Satıcılar	2.681.626	10.773.032	10.499.334	73.041	99.333.585	123.360.618
Borç senetleri	1.862.019	11.745.703	2.612.512	-	9.215.417	25.435.651
Satıcılar ve borç senetleri reeskontu	(31.275)	(444.983)	(271.094)	-	(1.482.563)	(2.229.915)
Toplam	<u>4.512.370</u>	<u>22.073.752</u>	<u>12.840.752</u>	<u>73.041</u>	<u>107.066.439</u>	<u>146.566.354</u>

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Konut Yapı Kooperatifinden alacaklar	1.139.852	1.139.851
T.C. Merkez Bankası hakedişlerinden alacaklar(*)	17.065	66.148
Vergi dairesinden alacaklar	4.028.730	2.595.755
Verilen depozito ve teminatlar (**)	980.109	72.804
Personelden alacaklar	27.885	8.500
Simgeşehir arsa sahiplerinden alacaklar	51.778	51.778
Diğer alacaklar	62.037	31.502
Şüpheli diğer alacaklar	718	718
Diğer alacaklar karşılığı	(718)	(718)
Toplam	<u>6.307.456</u>	<u>3.966.338</u>

(*) Şirket bağlı ortaklıklarından Selva Gıda Sanayi A.Ş.’nin TCMB’den alacağı Destekleme Fiyat İstikrar Fonu tutarıdır.

(**) Verilen depozito ve teminatlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Mal alımına ilişkin teminat çeki	50.000	50.000
Belediyelere verilen depozito ve teminatlar	10.358	2.604
Diğer verilen depozito ve teminatlar	919.751	20.200
Toplam	<u>980.109</u>	<u>72.804</u>

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, şüpheli diğer alacaklar karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	718	718
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Şüpheli alacaklardan tahsilâtlar	-	-
Kapanış bakiyesi	718	718

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar (*)	1.342.916	1.268.865
Toplam	1.342.916	1.268.865

(*) Verilen depozito ve teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Belediyelere verilen teminatlar	622.459	561.044
Gaznet Şehir Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	155.855	152.655
KOSKİ Genel Müdürlüğü Konya B.Ş.B.	77.191	39.647
MEDAŞ Meram Elektrik Dağ. A.Ş.	68.496	38.738
Mahkemelere verilen teminatlar	58.580	112.572
E.R.S. Aksaray Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	57.816	57.816
Mersin Gümrük Saymanlığı	35.369	35.369
Netgaz Şehir Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	34.486	31.494
AYEDAŞ Anadolu Yakası Elektrik Dağıtım A.Ş.	25.692	43.313
Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş.	22.380	19.418
ASKİ Genel Müdürlüğü Ankara B.Ş.B.	13.872	13.872
Bilecik Bolu Doğalgaz Dağ. A.Ş.	13.598	13.598
K.Maraş Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.	9.192	9.192
Adapazarı Gaz Dağıtım A.Ş.	7.644	7.644
SEDAŞ Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş.	6.968	20.758
BEDAŞ Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş.	6.799	5.964
Karamangaz Doğalgaz Dağıtım Ltd. Şti.	1.735	1.735
İSKİ Genel Müdürlüğü İstanbul B.Ş.B.	1.463	5.086
MESKİ Genel Müdürlüğü Mersin B.Ş.B.	1.127	1.208
Konya Organize Sanayi Bölge Müd.	828	3.228
Kadınhanı Elektrik Depozitosu	214	9.768
Kredi Yurtlar Kurumu Konya Bölge Müdürlüğü	183	1.922
Maliye Bakanlığı Gölbaşı Mal Müdürlüğü	-	8.640
İZGAZ Gaz Dağıtım San. Tic. A.Ş.	-	6.970
EGO Genel Müdürlüğü Ankara B.Ş.B.	-	5.275
Fiba Sigorta A.Ş.	-	1.000
İGDAŞ İstanbul Gaz Dağıtım San. ve Tic. A.Ş.	-	919
Diğer verilen depozito ve teminatlar	120.969	60.020
Toplam	1.342.916	1.268.865

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan depozito ve teminatlar (*)	870.541	920.083
Ödenecek vergi ve fonlar	1.365.361	3.825.983
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.711.539	1.908.754
Ödenecek diğer yükümlülükler	2.912	877
Diğer borçlar	52.849	3.555
Toplam	4.003.202	6.659.252

(*) Şirket bağlı ortaklıklarından Adese Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş.’nin kiralama işlemlerine ilişkin aldığı depozito ve teminat tutarlarıdır.

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	5.154.549	5.305.299
Toplam	5.154.549	5.305.299

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse Tutarı	Ortaklık Payı	Hisse Tutarı	Ortaklık Payı
Konbeltaş Konya İnşaat Taş. Hiz. Elektrik Üretim A.Ş.	248	0,001%	248	0,001%
Seha International Construction Contracting Co. Ltd. (*)	372.140	90%	372.140	90%
	372.388		372.388	

(*) Şirket bağlı ortaklıklarından Seha İnşaat Müh. Mad. Tur. San. ve Tic. A.Ş.’nin Suudi Arabistan’da %90 oranında bağlı ortaklığı bulunan şirkettir. Şirket 04 Ocak 2010 tarihinde kurulmuştur. Henüz faaliyete geçmediğinden konsolidasyona dahil edilmemiştir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlanmalar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Banka kredileri	142.536.720	88.018.620
Finansal kiralama anapara faiz borçları	3.610.641	3.353.505
Finansal kiralama faiz borçları	(505.539)	(597.529)
Diğer finansal borçlar (*)	689.419	48.358
Toplam	146.331.241	90.822.954

(*) Diğer finansal borçlar kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2013 Kısa Vadeli Banka Kredileri

	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Katılım Bankaları</u> <u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL Krediler	6,60 - 23,14	25.066.226	25.066.226
USD Krediler	6	24.123	49.070
EURO Krediler	5,04 - 10	30.813	84.686
			25.199.982

	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Mevduat Bankaları</u> <u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL Krediler	6,5 - 10,75	84.620.324	84.620.325
USD Krediler	4 - 4,80	4.704.407	9.569.704
EURO Krediler	4	4.273.664	11.745.738
			105.935.767

	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Exim Bank Kredileri</u> <u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL Krediler	4,25 - 6	5.501.746	5.501.746
USD Krediler	1,07	2.900.022	5.899.225
			11.400.971
Toplam			142.536.720

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2012 Kısa Vadeli Banka Kredileri

	Katılım Bankaları		
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL krediler	07,85 - 15,60	27.078.127	27.078.127
USD krediler	06,00 - 08,04	1.691.509	3.015.284
EURO krediler	12	280.355	659.311
			30.752.722
	Mevduat Bankaları		
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL krediler	7	23.134.760	23.134.760
USD krediler	06,50 - 07,40	17.017.796	30.335.922
EURO krediler	7	1.613.818	3.795.216
			57.265.898
Toplam			88.018.620

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Banka kredileri	44.453.315	93.603.403
	44.453.315	93.603.403

30 Eylül 2013 Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım

	Katılım Bankaları		
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TRL Krediler	9,0 - 13,15	6.684.896	6.684.896
USD Krediler	5,88 - 7,8	4.370.706	8.890.889
EURO Krediler	10,67 - 12,11	147.923	406.551
			15.982.336
	Mevduat Bankaları		
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL Krediler	7,92 - 14,88	16.582.907	16.582.908
EURO Krediler	4,80 - 6,60	3.560.648	9.786.086
			26.368.994
	Exim Bank		
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL Krediler	6,25-6,4%	2.101.985	2.101.985
			2.101.985
Toplam			44.453.315

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2012 Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım

	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Katılım Bankaları</u>	<u>TL Tutarı</u>
		<u>Döviz Tutarı</u>	
TL Krediler	7,85 - 23,14	9.220.706	9.220.706
USD Krediler	4,92 - 8,35	15.289.042	27.254.246
EURO Krediler	10,67 - 11,85	768.566	1.807.436
			38.282.388
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Mevduat Bankaları</u>	<u>TL Tutarı</u>
		<u>Döviz Tutarı</u>	
TL Krediler	8,50 - 15,75	5.530.471	5.530.471
USD Krediler	4,5 - 7,25	19.141.208	34.121.117
EURO Krediler	5,25 - 7	6.663.021	15.669.427
			55.321.015
Toplam			93.603.403

Uzun vadeli finansal borçlanmalar:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Banka kredileri	81.547.468	32.865.001
Finansal kiralama anapara ve faizler	5.624.841	7.693.370
Finansal kiralama faizleri	(328.596)	(611.413)
Toplam	86.843.713	39.946.958

30 Eylül 2013 Uzun Vadeli Banka Kredileri

	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Katılım Bankaları</u>	<u>TL Tutarı</u>
		<u>Döviz Tutarı</u>	
TL Krediler	9 - 13,15	36.516.255	36.516.253
USD Krediler	7,80	82.361	167.538
			36.683.791
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Mevduat Bankaları</u>	<u>TL Tutarı</u>
		<u>Döviz Tutarı</u>	
TL Krediler	7,92 - 14,88	20.297.829	20.297.828
EURO Krediler	4,80 - 7,10	5.070.516	13.935.806
			34.233.634
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Exim Bank Kredileri</u>	<u>TL Tutarı</u>
		<u>Döviz Tutarı</u>	
TL Krediler	6,25-6,4	10.630.042	10.630.043
			10.630.043
Toplam			81.547.468

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2012 Uzun Vadeli Banka Kredileri

	Katılım Bankaları		
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL krediler	7,85-23,14	11.233.276	11.233.276
USD krediler	4,92-15	1.341.284	2.390.973
EURO krediler	10,67-12,11	21.424	50.382
			13.674.631
	Mevduat Bankaları		
	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL krediler	8,50-15,75	14.120.454	14.120.454
USD krediler	4,50-7,40	347.943	620.243
EURO krediler	5,25-7	1.892.109	4.449.673
			19.190.370
Toplam			32.865.001

Finansal Kiralama Borçları

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
1 yıldan az	3.610.641	3.353.505
1 – 5 yıl arası	5.624.841	7.693.370
Toplam anapara + faiz	9.235.482	11.046.875
Gelecek yıllara ait faiz gideri	(834.135)	(1.208.942)
Finansal kiralama borçları anapara toplamı	8.401.347	9.837.933
Gösterimi :		
Kısa vadeli finansal kiralama borçları (brüt)	3.610.641	3.353.505
Kısa vadeli finansal kiralama borçları (faiz)	(505.539)	(597.529)
	3.105.102	2.755.976
Uzun vadeli finansal kiralama borçları (brüt)	5.624.841	7.693.370
Uzun vadeli finansal kiralama borçları (faiz)	(328.596)	(611.413)
	5.296.245	7.081.957
Toplam	8.401.347	9.837.933

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Market stokları	117.230.282	111.092.927
Gayrimenkul stokları	120.850.613	68.195.634
İlk madde ve malzeme stokları	22.808.045	19.466.741
Makarna ve irmik stokları	7.100.238	6.438.572
Binek araçlar ve yedek parça stokları	4.570.709	2.654.715
Değirmen, kantar ve testere stokları	1.809.988	1.732.236
Canlı hayvan ürünleri ve yem stokları	452.711	850.050
Akaryakıt stokları	1.175.841	937.162
Zirai ve çiftlik ürünleri	177.558	142.528
Bilgisayar malzemeleri ve programlar	-	18.047
Toplam	276.175.985	211.528.612

Şirket'in stokları üzerinde 64.649.666 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2012 – 94.334.000 TL).

12. CANLI VARLIKLAR

Büyükbaş ve küçükbaş etlik hayvanlar, damızlık tavuklar, damızlık yarka sürüleri, canlı tavuklar konsolide finansal tablolarda canlı varlıklar kalemi içerisinde sınıflandırılmıştır. Büyükbaş ve küçükbaş etlik hayvanlar finansal tablolarda kısa vadeli canlı varlıklarda gösterilir. Uzun vadeli canlı varlıklarda gösterilen damızlık tavuklar ekonomik ömürleri esas alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine %50 oranına göre itfa edilmektedir. Bu canlı varlıkların, aktif bir piyasası olmamasından dolayı maliyet eksi birikmiş itfa ve varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Kısa vadeli canlı varlıklar hareket tablosu:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Önceki dönemden devir				
- Büyükbaş etlik hayvanlar	742	2.848.388	504	1.634.552
- Küçükbaş etlik hayvanlar	108	51.072	1.918	804.373
Dönem içi alımlar				
- Büyükbaş etlik hayvanlar	909	4.275.712	1.148	4.727.327
- Küçükbaş etlik hayvanlar	2.146	716.243	2.944	1.540.182
Dönem içi kesimler				
- Büyükbaş etlik hayvanlar	(1.116)	(4.511.785)	(910)	(3.513.491)
- Küçükbaş etlik hayvanlar	(491)	(265.378)	(4.754)	(2.293.483)
Dönem sonu canlı varlıklar				
- Büyükbaş etlik hayvanlar	535	2.612.315	742	2.848.388
- Küçükbaş etlik hayvanlar	1.763	501.937	108	51.072
Dönem sonu bakiyesi	2.298	3.114.252	850	2.899.460

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. CANLI VARLIKLAR (devamı)

Uzun vadeli canlı varlıklar:

Tesiste 18 adet kümes bulunmaktadır. Bunlardan 14 adedi yumurta üretim kümesi, 4 adedi ise civciv yetiştirme kümesidir. Kümesler otomatik yemleme ve sulama, otomatik gübre temizlemeli kafes sistemlidir. Tesiste civcivler dışarıdan alınmaktadır. Civcivlerin ortalama %5’i ölmektedir. Civciv yetiştirme dönemi 16 haftadır (112 gün). Bir yılda üç parti civciv yetiştiriciliği yapılabilir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Damızlık tavuk ve civcivler	1.507.165	827.584
Damızlık tavuk ve civciv itfa payı	(424.553)	(296.918)
Toplam	1.082.612	530.666

Uzun vadeli canlı varlıklar hareket tablosu (miktar bazında):

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Önceki dönemden devir adedi	372.090	228.535
Dönem içi canlı varlık alım adedi	138.349	541.177
Dönem içi satışlar ve ölüm adedi	(131.685)	(397.622)
Dönem sonu canlı varlık adedi	378.754	372.090

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli canlı varlıklar hareket tablosu (tutar bazında):

	1 Ocak 2013			30 Eylül 2013
<i>Maliyet</i>	<i>Açılış</i>	<i>Giriş</i>	<i>Çıkış</i>	<i>Kapanış</i>
Damızlık tavuk ve civcivler	827.584	1.200.159	(520.578)	1.507.165
<i>Birikmiş İtfa Payları</i>				
Damızlık tavuk ve civciv itfa payı	(296.918)	(490.360)	362.725	(424.553)
Canlı varlıklar, net	530.666			1.082.612

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla uzun vadeli canlı varlıklar hareket tablosu (tutar bazında):

	1 Ocak 2012			31 Aralık 2012
<i>Maliyet</i>	<i>Açılış</i>	<i>Giriş</i>	<i>Çıkış</i>	<i>Kapanış</i>
Damızlık tavuk ve civcivler	1.006.287	538.752	(717.455)	827.584
<i>Birikmiş İtfa Payları</i>				
Damızlık tavuk ve civciv itfa payı	(171.892)	(602.504)	477.478	(296.918)
Canlı varlıklar, net	834.395			530.666

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen sipariş avansları (*)	34.059.177	21.981.170
Gelecek aylara ait kira giderleri	1.662.619	1.528.557
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	561.706	506.219
Gelecek aylara ait aidat giderleri	4.851	6.798
Gelecek aylara ait diğer giderler	1.326.611	1.595.725
Toplam	37.614.964	25.618.469

(*)Verilen sipariş avanslarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

<u>Verilen sipariş avansları</u>	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yurtiçi tedarikçi firmalara verilen sipariş avansları	32.791.021	21.157.400
Yurtdışı tedarikçi firmalara verilen sipariş avansları	217.604	155.314
Türk Telekomünikasyon A.Ş.	253.804	268.929
Petrol Ofisi A.Ş.	575.378	240.894
Medaş Elektrik Dağıtım A.Ş.	60.451	6.549
Türkiye İş Bankası A.Ş.	68.000	68.000
Ayedaş İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Dağıtım A.Ş.	55.386	47.366
İzmit Gaz Dağıtım Ve Tic. A.Ş.	37.533	36.718
Toplam	34.059.177	21.981.170

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen sipariş avansları	3.859.531	-
Gelecek yıllara ait kira giderleri	816.677	2.283.867
Gelecek yıllara ait diğer giderler	-	5.092
Peşin ödenen reklam giderleri	1.963.897	2.142.433
Toplam	6.640.105	4.431.392

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gayrimenkul satışına ilişkin alınan avanslar	57.477.744	27.609.416
Yurtiçi müşterilerden alınan sipariş avansları	11.002.971	3.738.560
Yurtdışı müşterilerden alınan sipariş avansları	6.233.931	6.142.063
Gelecek aylara ait gelirler	-	7.691
Toplam	74.714.646	37.497.730

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait gelirler	-	69.160
Toplam	-	69.160

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARI İLE HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. CARI DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	1.200.595	831.636
	1.200.595	831.636

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller, üzerinden kira geliri elde edilen gayrimenkuller ile değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerden oluşmaktadır.

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kule Site AVM	189.456.276	189.456.276
Kule Plaza İş Merkezi	3.871.568	4.820.000
Ereğli Park Site AVM	29.347.188	29.347.188
Kadınhanı Tekstil Fabrikası	2.137.072	2.137.072
Manavgat Otel Arsası	-	6.365.100
Toplam	224.812.104	232.125.636

a) Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri	12.177.611	11.153.642

b) Kira geliri sağlayan yatırım amaçlı gayrimenkullerin faaliyet giderleri:

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012
Yatırım amaçlı gayrimenkul için yapılan faaliyet giderleri	129.885	113.569

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013		Değer Artış		30 Eylül 2013
<i>Maliyet değeri</i>	Açılış	Giriş	Fonu, Net	Çıkış	Kapanış
Kule Site AVM	194.123.657	-	-	-	194.123.657
Kule Plaza İş Merkezi	4.872.712	-	(530.000)	(418.432)	3.924.280
Ereğli Park Site AVM	29.549.166	-	-	-	29.549.166
Kadınhanı Tekstil Fabrikası	2.282.599	-	-	-	2.282.599
Antalya Manavgat Otel Arsası	6.365.100	-	(3.442.580)	(2.922.520)	-
Toplam	237.193.234	-	(3.972.580)	(3.340.952)	229.879.702
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>					
Kule Site AVM	(4.667.381)	-	-	-	(4.667.381)
Kule Plaza İş Merkezi	(52.712)	-	-	-	(52.712)
Ereğli Park Site AVM	(201.978)	-	-	-	(201.978)
Kadınhanı Tekstil Fabrikası	(145.527)	-	-	-	(145.527)
Toplam	(5.067.598)	-	-	-	(5.067.598)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller, net	232.125.636				224.812.104
	1 Ocak 2012		Değer Artış		31 Aralık 2012
<i>Maliyet değeri</i>	Açılış	Giriş	Fonu, Net	Çıkış	Kapanış
Kule Site AVM	183.201.372	-	10.922.285	-	194.123.657
Kule Plaza İş Merkezi	2.589.638	1.673.729	1.506.143	(896.798)	4.872.712
Ereğli Park Site AVM	28.415.172	-	1.133.994	-	29.549.166
Kadınhanı Tekstil Fabrikası	2.314.093	-	(31.494)	-	2.282.599
Antalya Manavgat Otel Arsası	6.365.100	-	-	-	6.365.100
Toplam	222.885.375	1.673.729	13.530.928	(896.798)	237.193.234
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>					
Kule Site AVM	(4.667.381)	-	-	-	(4.667.381)
Kule Plaza İş Merkezi	(134.638)	-	-	81.926	(52.712)
Ereğli Park Site AVM	(201.978)	-	-	-	(201.978)
Kadınhanı Tekstil Fabrikası	(145.527)	-	-	-	(145.527)
Toplam	(5.149.524)	-	-	81.926	(5.067.598)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller, net	217.735.851				232.125.636

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

(*) 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerden çıkışlar Kule Site İş Merkezi'nde yer alan 3 adet bağımsız bölüm satışından oluşmaktadır.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri, 2012 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerle değerlendirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerde oluşan değer artışları kar veya zarar tablosuna alınmış, değer azalışları ise özkaynaklarda yer alan değer artış fonlarından silinmiştir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin sigorta teminat bedeli 77.100.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 83.280.000 TL).

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporları, gelir kapitalizasyonu yaklaşımı ile emsal değer metodu kullanılarak hazırlanmıştır. Gerçeğe uygun değer tespit edilirken benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının referans alınmasına uygun karşılaştırılabilir veri olmaması durumunda gelir kapitalizasyonu değerlendirme metodu kullanılmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitinde iskonto oranı %10,48 kullanılmıştır.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dönem itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinde değişimler aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Net Defter Değeri	Cari Dönem Değerleme Tutarı	Toplam Değerleme Farkı	Devreden Değerleme Farkı, net	Cari Dönem Değerleme Farkı, net
Kule Site AVM	33.719.079	189.456.276	155.737.197	155.737.197	-
Kule Plaza İş Merkezi	1.891.497	3.871.568	1.980.071	2.510.071	(530.000)
Ereğli Park Site AVM	24.933.264	29.347.188	4.413.924	4.413.924	-
Kadınhanı Tekstil Fabrikası	455.412	2.137.072	1.681.660	1.681.660	-
Manavgat Otel Arsası	-	-	-	3.442.580	(3.442.580)
Toplam	60.999.252	224.812.104	163.812.852	167.785.432	(3.972.580)

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARI İLE HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren dönem itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinde değişimler aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Net Defter Değeri	Cari Dönem Değerleme Tutarı	Toplam Değerleme Farkı	Devreden Değerleme Farkı, net	Cari Dönem Değerleme Farkı, net
Kule Site AVM	33.719.079	189.456.276	155.737.197	144.814.912	10.922.285
Kule Plaza İş Merkezi	2.309.929	4.820.000	2.510.071	1.003.928	1.506.143
Ereğli Park Site AVM	24.933.264	29.347.188	4.413.924	3.279.930	1.133.994
Kadınhanı Tekstil Fabrikası	455.412	2.137.072	1.681.660	1.713.154	(31.494)
Manavgat Otel Arsası	2.922.520	6.365.100	3.442.580	3.442.580	-
Toplam	64.340.204	232.125.636	167.785.432	154.254.504	13.530.928

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerleme farkları analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden değerleme farkı	167.785.432	154.254.504
Cari dönem değerleme farkı, net	(3.972.580)	13.530.928
Dönem sonu itibarıyla değerleme farkı	163.812.852	167.785.432

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARI İLE HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Cari dönem değerleme farklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<i>Kar veya zarar tablosuna yansıtılan</i>		
Kule Site AVM	-	10.922.285
Kule Plaza İş Merkezi	-	1.506.143
Kadınhanı Tekstil Fabrikası	-	1.133.994
Manavgat Otel Arsası	(2.182.320)	-
	(2.182.320)	13.562.422
<i>Değer artış fonlarına yansıtılan, brüt</i>		
Kule Plaza İş Merkezi	(530.000)	-
Manavgat Otel Arsası	(1.260.260)	-
IV. Organize İrent Binası	-	(31.494)
	(1.790.260)	(31.494)
Cari dönem değerleme farkı, net	(3.972.580)	13.530.928
Değer artış fonuna yansıtılan, brüt	(1.790.260)	(31.494)
Ertelenmiş vergi etkisi	(358.052)	6.299
Değer artış fonuna yansıtılan, net	(2.148.312)	(25.195)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Arazi ve arsalar	37.750.940	37.774.273
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.221.291	1.174.924
Binalar	131.405.599	131.405.599
Makine ve teçhizat	66.343.269	74.859.734
Taşıt araçları	8.943.186	9.821.678
Demirbaşlar	34.681.895	39.396.720
Diğer maddi duran varlıklar	319.971	267.299
Özel maliyetler	36.734.764	48.260.785
Birikmiş amortismanlar	(94.726.701)	(97.443.129)
Yapılmakta olan yatırımlar	4.294.946	459.734
Toplam	226.969.160	245.977.617

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013				30 Eylül 2013
<i>Maliyet</i>	<i>Açılış</i>	<i>Giriş</i>	<i>Çıkış</i>	<i>Transfer</i>	<i>Kapanış</i>
Arsa ve araziler	37.774.273	-	(23.333)	-	37.750.940
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.174.924	46.367	-	-	1.221.291
Binalar	131.405.599	-	-	-	131.405.599
Makina ve teçhizat	74.859.734	2.866.034	(12.818.189)	1.435.690	66.343.269
Taşıtlar	9.821.678	821.138	(1.699.630)	-	8.943.186
Demirbaşlar	39.396.720	869.906	(5.728.518)	143.787	34.681.895
Diğer maddi duran varlıklar	267.299	52.672	-	-	319.971
Özel maliyetler	48.260.785	1.139.183	(13.238.404)	573.200	36.734.764
Yapılmakta olan yatırımlar	459.734	7.190.448	(1.202.559)	(2.152.677)	4.294.946
Toplam	343.420.746	12.985.748	(34.710.633)	-	321.695.861
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(426.752)	(48.159)	-	-	(474.911)
Binalar	(9.304.925)	(1.741.226)	-	-	(11.046.151)
Makina ve teçhizat	(37.214.879)	(4.586.778)	4.814.721	-	(36.986.936)
Taşıtlar	(6.312.171)	(1.076.733)	1.161.128	-	(6.227.776)
Demirbaşlar	(26.804.469)	(2.662.159)	2.601.716	-	(26.864.912)
Diğer maddi duran varlıklar	(136.636)	(72.741)	-	-	(209.377)
Özel maliyetler	(17.243.297)	(2.013.210)	6.339.869	-	(12.916.638)
Toplam	(97.443.129)	(12.201.006)	14.917.434	-	(94.726.701)
Maddi duran varlıklar, net	245.977.617				226.969.160

Maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminat bedeli 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 290.551.711 TL'dir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerinde toplam 293.916.990 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012		Değer			31 Aralık 2012
Maliyet	Açılış	Giriş	Artışları	Çıkış	Transfer	Kapanış
Arazi ve arsalar	38.509.842	23.333	74.112	(833.014)	-	37.774.273
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.159.159	15.765	-	-	-	1.174.924
Binalar	125.323.848	137.490	6.077.508	(133.247)	-	131.405.599
Makine ve teçhizat	52.359.332	8.004.037	-	(401.059)	14.897.424	74.859.734
Taşıtlar	11.602.782	1.837.646	-	(3.618.750)	-	9.821.678
Demirbaşlar	37.095.116	2.483.796	-	(182.192)	-	39.396.720
Diğer maddi duran varlıklar	158.197	109.102	-	-	-	267.299
Özel maliyetler	45.429.013	1.502.870	1.328.902	-	-	48.260.785
Yapılmakta olan yatırımlar	4.093.618	12.001.616	-	(738.076)	(14.897.424)	459.734
Toplam	315.730.907	26.115.655	7.480.522	(5.906.338)	-	343.420.746
Birikmiş Amortismanlar						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(360.964)	(65.788)	-	-	-	(426.752)
Binalar	(7.107.826)	(2.248.621)	-	51.522	-	(9.304.925)
Makine ve teçhizat	(32.014.984)	(5.509.051)	-	309.156	-	(37.214.879)
Taşıtlar	(6.618.866)	(1.721.054)	-	2.027.749	-	(6.312.171)
Demirbaşlar	(22.977.217)	(3.944.820)	-	117.568	-	(26.804.469)
Diğer maddi duran varlıklar	(75.750)	(60.886)	-	-	-	(136.636)
Özel maliyetler	(13.896.896)	(3.346.401)	-	-	-	(17.243.297)
Toplam	(83.052.503)	(16.896.621)	-	2.505.995	-	(97.443.129)
Maddi duran varlıklar, net	232.678.404					245.977.617

Maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminat bedeli 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 188.999.795 TL'dir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerinde toplam 189.466.340 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket bağlı ortaklıklarından Adese Alışveriş Merkezi A.Ş.’nin Aksaray’da kira başlangıç tarihi 30 Eylül 2007 olmak üzere 20 yıllığına kiraladığı (kira bitiş tarihi 30 Eylül 2027) arsa üzerine yapılan alışveriş merkezi için AArtıBir Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından ekspertiz raporu hazırlanmıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla arazi ve arsaların gerçeğe uygun değerindeki değişimler aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul Türü	Net Defter Değeri	Cari Dönem Değerleme Tutarı	Toplam Değerleme Farkı	Devreden Değerleme Farkı, net	Cari Dönem Değerleme Farkı, net
Tömek arsa	23.038	5.765.000	5.741.962	3.681.962	2.060.000
Meram Alakova	30.714	150.000	119.286	103.525	15.761
Kadınhanı arsa	187.483	12.588.331	12.400.848	11.256.455	1.144.393
Fabrika arsası	86.514	1.265.685	1.179.171	779.481	399.690
Sille arsa	2.000	1.800.000	1.798.000	1.268.788	529.212
Karatay arsa	2.923	32.500	29.577	21.480	8.097
Tömek arsa	82.742	9.166.604	9.083.862	5.957.442	3.126.420
Tavuk çiftliği arsası	4.641	2.918.250	2.913.609	2.718.359	195.250
Besi çiftliği arsası	27.275	1.072.825	1.045.550	849.669	195.881
Yem fabrikası arsası	454	402.624	402.170	282.290	119.880
Sakyatan arsa	14.418	14.418	-	-	-
Fabrika ve depo arsası	33.347	98.791	65.444	10.066	55.378
Arsa	-	-	-	3.574.446	(3.574.446)
Ankara yolu	-	-	-	5.346.187	(5.346.187)
Meram Lalebahçe	23.333	23.333	-	-	-
Konestaş Yanı	1.702.537	2.475.912	773.375	(371.408)	1.144.783
Toplam Tutarlar	2.221.419	37.774.273	35.552.854	35.478.742	74.112

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla binaların gerçeğe uygun değerindeki değişimler aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul Türü	Net Defter Değeri	Cari Dönem Değerleme Tutarı	Toplam Değerleme Farkı	Devreden Değerleme Farkı, net	Cari Dönem Değerleme Farkı, net
İstanbul Büro	18.871	533.858	514.987	455.106	59.881
Pelitevler market Binası	1.270	713.967	712.697	625.697	87.000
Seydişehir Market Binası	457.012	1.769.073	1.312.061	1.172.061	140.000
Meram Market Binası	148.239	803.935	655.696	580.696	75.000
Mengene Market Binası	17.794	965.784	947.990	892.550	55.440
Genel Merkez Binası	1.548.297	14.102.425	12.554.128	11.735.063	819.065
Kule Plaza İş Merkezi	5.241.289	14.090.000	8.848.711	6.096.501	2.752.210
Zambak Market Binası	44.917	44.917	-	-	-
Kule Site AVM	10.269.103	66.565.718	56.296.615	55.556.353	740.262
Ereğli Park Site AVM	2.499.781	2.551.929	52.148	452.705	(400.557)
Fabrika binası	1.107.243	3.280.211	2.172.968	1.931.288	241.680
Prefabrik bina	85.755	85.755	-	-	-
Lojistik bina	3.188.058	3.826.460	638.402	371.770	266.632
Tavuk Çiftliği İşletmesi	309.041	3.381.712	3.072.671	3.001.366	71.305
Yem Fabrikası binası	448.040	840.228	392.188	376.172	16.016
Tatlıcak idari bina	85.111	85.111	-	-	-
Tömek depo	158.774	158.774	-	-	-
Fabrika ve depo binası	1.411.997	8.300.817	6.888.820	5.735.246	1.153.574
Toplam Tutarlar	27.040.592	122.100.674	95.060.082	88.982.574	6.077.508

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla özel maliyetlerin gerçeğe uygun değerindeki değişimler aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul Türü	Net Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı	Devreden Değerleme Farkı	Cari Dönem Değerleme Farkı
Aksaray Park Site AVM	6.259.097	16.025.378	9.766.281	8.437.379	1.328.902
Toplam	6.259.097	16.025.378	9.766.281	8.437.379	1.328.902

Şirket'in 2013 ve 2012 yıllarında Aksaray Park Site Alışveriş Merkezi'nden elde ettiği kira gelirleri tutarı sırasıyla 1.019.717 TL ve 1.127.064 TL'dir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Haklar	8.354.043	8.354.043
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	1.876	1.876
Bilgisayar yazılım ve programları	3.321.546	3.075.886
Birikmiş amortismanlar	(9.577.478)	(8.568.391)
Toplam	2.099.987	2.863.414

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013			30 Eylül 2013
<i>Maliyet</i>	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Haklar (*)	8.354.043	-	-	8.354.043
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	1.876	-	-	1.876
Bilgisayar yazılım ve programları	3.075.886	283.645	(37.985)	3.321.546
Toplam	11.431.805	283.645	(37.985)	11.677.465
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>				
Haklar (*)	(6.090.157)	(762.240)	-	(6.852.397)
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	(1.876)	-	-	(1.876)
Bilgisayar yazılım ve programları	(2.476.358)	(279.857)	33.010	(2.723.205)
Toplam	(8.568.391)	(1.042.097)	33.010	(9.577.478)
Maddi olmayan duran varlıklar, net	2.863.414			2.099.987

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012			31 Aralık 2012
Maliyet	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Haklar (*)	8.352.517	1.526	-	8.354.043
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	1.876	-	-	1.876
Bilgisayar yazılım ve programları	2.865.712	214.554	(4.380)	3.075.886
Toplam	11.220.105	216.080	(4.380)	11.431.805
Birikmiş Amortismanlar				
Haklar (*)	(4.929.375)	(1.160.782)	-	(6.090.157)
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	(1.876)	-	-	(1.876)
Bilgisayar yazılım ve programları	(2.170.503)	(310.235)	4.380	(2.476.358)
Toplam	(7.101.754)	(1.471.017)	4.380	(8.568.391)
Maddi olmayan duran varlıklar, net	4.118.351			2.863.414

(*) Şirket bağlı ortaklıklarından Adese Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş.'nin yapılmakta olan yatırımlarda yer alan satın aldığı market ve mağazaların faaliyete geçmesinden sonra söz konusu market ve mağazalara ilişkin haklar maddi olmayan duran varlıklara sınıflandırılmıştır.

18. ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Arama giderleri	171.711	60.000

Şirket, kiralanan aralarda güneş veya rüzgar enerjisi elde etmek için öncelikle belirli ölçümler yapmaktadır. Bu ölçümleri gerçekleştirecek cihazın kurulumuna ilişkin maliyetler özel tükenmeye tabi varlıklar hesabında sınıflandırılmakta olup, ölçüm süresince varlık amortismanına tabi tutulmamaktadır. (Ölçüm süreleri altı ay ile bir yıl arasında tahmin edilmekte olup farklı noktalarda ölçümler devam etmektedir)

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	984.367	448.817
Toplam	984.367	448.817

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

a) Kısa vadeli borç karşılıkları (devamı)

Şirket, maruz kaldığı aleyhte açılan davalara ilişkin karşılık ayırmaktadır. Aleyhte açılan davalar genellikle alacak ve tazminat davalarıdır.

b) Teminat / Rehin / İpotek (TRİ)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2013</u>			<u>31 Aralık 2012</u>		
	<u>Dolar</u>	<u>Euro</u>	<u>TL</u>	<u>Dolar</u>	<u>Euro</u>	<u>TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ toplamı	-	-	-	-	-	-
- Verilen teminat mektupları	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	386.990.617	-	-	276.744.972
- Verilen TRİ'ler (Döviz)	6.709.253	2.078.682	19.361.012	1.296.183	3.732	2.319.352
- Verilen TRİ'ler (TL)	-	-	367.629.605	-	-	274.425.620
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
İ. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
İi. B ve c maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
İii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam	<u>6.709.253</u>	<u>2.078.682</u>	<u>386.990.617</u>	<u>1.296.183</u>	<u>3.732</u>	<u>276.744.972</u>

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla % 111'dir. (31 Aralık 2012: %76)

c) Davalar

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından açılmış ve Şirket'e karşı açılmış davaların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Şirket lehine açılan davalar	3.210.005	2.790.045
Şirket aleyhine açılan davalar	11.481.342	5.630.638

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARI İLE HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

c) Davalar (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in lehte açtığı davaların ayrıntılı dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>Davanın Türü</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
İptal davaları	927.494	616.500
İstihkak davaları	175.300	188.300
İstirdat davaları	766.070	759.000
Karşılıksız çek	45.000	45.000
Menfi tespit	756.000	756.000
Haciz tahliye davaları	150.000	150.000
Tazminat davaları	285.141	275.245
İflas Ertelemesi	55.000	-
Markaya tecavüz	50.000	-
Toplam	3.210.005	2.790.045

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket aleyhine açılan davaların ayrıntılı dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>Davanın Türü</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Alacak ve tazminat davaları	10.655.378	4.024.310
Ürün değişim davaları	151.264	111.528
İstihkak davaları	-	77.700
İstirdat davaları	52.000	50.000
İşe İade davaları	270.600	400.600
İptal davaları	352.100	966.500
Toplam	11.481.342	5.630.638

20. TAAHHÜTLER

Gelecekte elde edilecek asgari operasyonel kiralama gelirleri

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolide finansal tablolarında yer almayıp, iptal edilemez faaliyet kiralama gelirlerine ilişkin yıllık gelir planları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

	<u>01 Ocak - 30 Eylül 2013</u>	<u>01 Ocak - 30 Eylül 2012</u>
1 yıldan az	16.754.880	21.363.705
1 - 5 yıl	50.272.787	55.101.736
5 yıldan fazla	20.608.365	31.966.818
Toplam	87.636.032	108.432.259

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. TAAHHÜTLER (devamı)

Operasyonel kiralama taahhütleri

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal tablolarında yer almayıp, bir yıldan daha uzun vadeli iptal edilemez kiralama ile ilgili yıllık ödeme planları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012
1 yıldan az	15.420.685	24.595.317
1 - 5 yıl	37.321.449	77.150.584
5 yıldan fazla	24.253.722	31.852.713
Toplam	76.995.856	133.598.614

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İzin karşılıkları	2.175.401	1.896.073
Toplam	2.175.401	1.896.073

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	9.833.793	9.624.501
Toplam	9.833.793	9.624.501

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

Kıdem tazminatı tavanı 6 ayda bir revize edilmekte olup, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 3.254,44 TL’dir (31 Aralık 2012 – 3.033,98 TL). Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Faiz oranı	% 9,50	% 9,25
Enflasyon oranı	% 5,00	% 5,00
İskonto oranı	% 4,29	% 4,05
İşten ayrılma olasılığı	% 4	% 4

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.624.501	9.567.253
Faiz maliyeti	412.891	387.474
Hizmet maliyeti/iptali(-)	1.035.248	1.267.491
Ödenen tazminat	(4.977.376)	(6.067.253)
Aktüeryal farklar	3.738.529	4.530.623
31 Aralık itibarıyla karşılık	9.833.793	9.685.588

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
TOKİ inşaat geliri tahakkuku (*)	1.636.112	1.636.112
Ciro primleri gelir tahakkukları	15.086.590	12.075.350
Devreden KDV	14.181.777	8.095.295
Diğer Katma Değer Vergisi	1.922.579	3.062.335
Personele verilen avanslar	408.458	397.132
Verilen iş avansları	187.121	427.626
Sayım ve tesellüm noksanları	227	420
Toplam	33.422.864	25.694.270

(*) Toplu Konut İdaresi Başkanlığı'na yapılan Düzce Konut ve Alt Yapı İnşaat işi ile Konya/Meram Konut ve Altyapı inşaat işinin geçici kabulü önceki dönemlerde yapılmıştır. Kesin kabule göre hakediş bedeli tutarı ile geçici kabule göre hakediş bedeli arasındaki farklar TOKİ Düzce Konut ve Altyapı Projesi için 24.530 TL, TOKİ Konya / Meram Konut ve Altyapı Projesi için 1.611.582 TL olarak tahakkuk edilmiştir

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Gider tahakkukları	228.840	516.975
Sayım ve tesellüm fazlaları	71.194	104.117
Toplam	300.034	621.092

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Amortisman giderleri	13.733.463	14.522.690	4.099.125	6.556.951
Personel giderleri				
- Maaş ve ücretler	53.110.496	60.509.018	21.708.747	19.407.136
- Sosyal güvenlik giderleri	8.752.877	9.655.609	3.809.540	3.244.945
- Kıdem tazminatı karşılık giderleri	1.448.139	1.654.965	155.578	79.890
- Diğer personel giderleri	5.087.050	6.089.045	2.056.983	2.058.164
Bağış ve sosyal yardımlar	600.868	204.974	304.927	158.208
Bakım ve onarım giderleri	4.061.407	3.647.166	1.636.401	1.449.238

24. SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sermaye	60.000.000	30.000.000
Toplam	60.000.000	30.000.000

Şirket sermayesi ana ortaklığın (İttifak Holding A.Ş.) sermayesinden oluşmakta olup 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sermayenin % 10 ve daha fazlasına sahip ortaklar bulunmamaktadır. Şirket 8 Nisan 2013 tarihli yönetim kurulu kararı gereğince tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere 30.000.000 TL olan sermayesini 60.000.000 TL ye çıkarmıştır. Sermaye artışı 5 Temmuz 2013 tarihinde tescil edilmiştir.

21.06.2009 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karar gereği, bu tarih itibarıyla mevcut ortakların tamamına %10 oranında imtiyaz hakkı verilmiş olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibi şekillenmiştir;

Grubu	Nama/Hamiline	Toplam Nominal Değer (TL)	Sermayeye Oranı (%)	İmtiyaz Türü
A	Nama	1	10	İmtiyazlı
B	Hamiline	1	90	İmtiyazsız

A grubu paylar kendi aralarında, B grubu paylar kendi aralarında tedavül edilebilir. Sermaye artışlarında hissedarların Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddeleri çerçevesinde haiz oldukları rüçhan hakları kendi grupları dahilinde kullanılır. Rüçhan haklarının kullanımından sonra kalan (A) grubu paylar satış için öncelikle diğer (A) grubu pay sahiplerine teklif edilir. Bu durumda dahi satılamayan pay olması durumunda kalan paylar (A) grubu dışındaki pay sahiplerine veya yeni pay sahibi olacak gerçek veya tüzel kişilere Yönetim Kurulu'nun onayı ile verilir ve pay defterine işlenir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

a) Sermaye (devamı)

Şirket Ana sözleşmesinin 17. maddesi gereği; Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında asaleten veya vekâleten temsil olunan her bir payın 1 (bir) oy hakkı vardır. Yönetim Kurulu üyelerinin ve denetçilerin seçiminde ve azlinda (A) grubu payların her biri 15 (on beş) oy hakkı, (B) grubu payların her biri 1 (bir) oy hakkına sahiptirler. Yönetim Kurulu üyelerinin ve denetçilerin seçiminde oyda imtiyaz taşıyan paylar dışında imtiyaz taşıyan pay ihraç edilemez.

Ana sözleşmenin 10.maddesine göre, Yönetim Kurulu üyelerinden 4 adedi (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurul'ca seçilirler. Diğer 2 adet Yönetim Kurulu üyesi ise Genel Kurul tarafından serbestçe belirlenir.

b) Sermaye düzeltme farkları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	2.387.303	2.387.303
Toplam	2.387.303	2.387.303

Sermaye düzeltmesi farkları, 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde, nakit ve muadili sermaye artırımlarının endekslenmesinin etkisini temsil etmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

c) Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(1.747.014)	(1.747.014)
Toplam	(1.747.014)	(1.747.014)

Şirket bağlı ortaklıklarından Adese Alışveriş Merkezi A.Ş. 11.04.2008 tarihinde gönüllü çağrı yöntemiyle Şirket'in 53.112,50 TL nominal değerli 106.225 adet (sermaye artırımını sonrası 132.781,25 adet) hissesini 2.589.368 TL'ye satın almıştır.

Ayrıca Şirket'in gerçek kişi ortaklarından; Seha İnşaat Müh. Mad. Turizm San. ve Tic. A.Ş. 2007 yılında Şirket'in 43.271 TL nominal değerli 86.542 (sermaye artırımını sonrası 108.177,50) adet hissesini 2.120.305 TL'ye, Konestaş Konya Gıda Petrol Hayv. Eğt. San. Tic. A.Ş. 2008 yılında Şirket'in 30.613 TL nominal değerli 61.225 (sermaye artırımını sonrası 76.531,25) adet hissesini 1.500.013 TL'ye, Adese Alışveriş Merkezi A.Ş. ise 2008 yılında Şirket'in 164.173 TL nominal değerli 211.878 (sermaye artırımını sonrası 264.847,50) adet hissesini 5.098.153,50 TL'ye satın almıştır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

d) Paylara ilişkin primler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Hisse senedi ihraç primleri	30.123.750	30.123.750
Toplam	30.123.750	30.123.750

İttifak Holding A.Ş. tarafından ihraç edilen hisse senetleri, Sermaye Piyasası Kurulunun 28.01.2003 tarihli OFD/173 sayılı sermaye artırımına izniyle 200.000 TL olan sermayesini 1.000.000 TL'ye 800.000 TL'lik artırım tutarına emisyon primi olarak 1.600.000 TL ve yine Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.11.2003 tarihli OFD/1846 sayılı 1.000.000 TL olan sermayesini 4.000.000 TL'ye 3.000.000 TL'lik artırım tutarına emisyon primi olarak 9.000.000 TL, toplam 10.600.000 TL emisyon primleri hisse senedi ihraç primi hesabına kaydedilmiştir. 2004 enflasyon muhasebesi gereği 1.346.967 TL'lik enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Toplam tutar 11.946.967 TL'dir.

Şirket bağlı ortaklıklarından Adese Alışveriş Merkezleri A.Ş.'nin 3 Kasım 2011 tarihinde halka arz yoluyla sermaye artışı sonrasında 68.333.292 TL halka arz geliri elde edilmiş, elde edilen tutardan 8.817.199 TL sermaye hesabına aktarılmıştır. Kalan 59.516.093 TL'den 2.761.731 TL tutarındaki halka arz masrafları düşülerek hisse senedi ihraç primleri hesabına aktarılmıştır.

e) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

i. Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıpları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Duran varlıklar değer artış fonları	188.208.419	189.580.897
Özel fonlar (*)	696.644	734.399
Toplam	188.905.063	190.315.296

(*) Şirket bağlı ortaklıklarının maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan tutarlar ile Tübitak Proje Destek Primi'nden oluşmaktadır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

ii. Aktüeryal kayıp / kazançları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıplar	(8.989.475)	(5.977.017)
Toplam	(8.989.475)	(5.977.017)

f) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedirler. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	1.464.959	1.464.959
Toplam	1.464.959	1.464.959

g) Geçmiş yıllar karları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Olağanüstü yedekler	41.548	41.548
Geçmiş yıllar karları	38.598.501	74.795.327
Toplam	38.640.049	74.836.875

Geçmiş yıl karları değişimi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Önceki dönemden devir	74.836.875	72.753.840
Devreden dönem karı	(6.196.826)	6.523.508
Sermaye arttırımı	(30.000.000)	-
Temettü dağıtımı	-	(4.265.670)
Kontrol gücü olmayan paylar değişimi	-	(311.851)
Özel fonlardaki değişim	-	137.048
31 Aralık itibarıyla geçmiş yıl karları toplamı	38.640.049	74.836.875

Temettü dağıtımı

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Hisse senedi sahiplerine Dağıtılan temettü	-	(4.265.670)
	-	(4.265.670)

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

h) Kontrol gücü olmayan paylar

01 Ocak 2008 itibarı ile yürürlüğe giren Seri:XI, No:29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Kontrol Gücü Olmayan Paylar”, “Özkaynaklar” altında sınıflandırılmıştır.

Şirket’in özkaynaklar altında yer alan kontrol gücü olmayan paylara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sermaye	5.390.988	5.390.965
Ödenmemiş sermaye	(1.905)	(1.905)
Sermaye enflasyon düzeltmesi	58.335	103.078
Hisse senedi ihraç primi	7.950.248	7.950.248
Duran varlık değer artış fonları	26.119.783	26.179.513
İştirak kazancı	1.019.082	1.019.082
Sermaye yedekleri	1.305	946
Yasal yedekler	635.081	635.083
Özel fonlar	915.591	915.591
Aktüeryal	21.635	(213.316)
Geçmiş Yıllar Kar / Zararı	6.678.161	5.390.525
Net Dönem Karı / Zararı	(1.480.906)	1.500.936
Toplam kontrol gücü olmayan paylar özkaynak	47.307.398	48.870.746

Kontrol gücü olmayan payların bölümlere göre kar / (zararları):

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İmalat – üretim	(139.316)	76.346
İnşaat	448	6.588
Perakende	(1.354.861)	1.409.762
Hizmet – ticaret - organizasyon	12.823	8.240
Enerji	-	-
Toplam kontrol gücü olmayan paylar kar/(zararları)	(1.480.906)	1.500.936

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. HASILAT

Satış Gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Satış Gelirleri				
Yurt içi satışlar	637.267.812	655.609.882	202.551.089	220.376.280
Yurt dışı satışlar	59.599.539	65.349.803	20.287.984	20.941.951
Diğer gelirler	1.240.203	3.011.476	697.036	843.142
İhraç kayıtlı satışlar	4.468.401	-	730.560	-
Toplam	702.575.955	723.971.161	224.266.669	242.161.373
Satıştan iadeler	(3.136.004)	(3.802.264)	(1.078.011)	(1.389.611)
Satış iskontoları	(2.390.863)	(2.708.884)	(692.291)	(906.129)
Diğer indirimler	-	(696.575)	-	(130.688)
Toplam	(5.526.867)	(7.207.723)	(1.770.302)	(2.426.428)
Net Satışlar	697.049.088	716.763.438	222.496.367	239.734.945

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Market satışları	444.731.706	463.450.730	152.499.299	165.505.641
Makarna,un ve irmik satışları	137.075.299	102.212.014	30.148.719	39.483.802
İnşaat	68.698.260	91.371.349	21.838.566	16.899.086
Akaryakıt satışları	25.600.824	31.004.895	8.945.926	10.954.359
Canlı varlık, et ve et ürünleri satışları	24.043.176	26.898.527	9.668.753	10.830.068
Değirmen ve testere satışları	18.286.624	29.974.398	6.979.357	11.279.290
Organizasyon, yatırım ve danışmanlık gelirleri	17.101.874	15.683.018	6.151.940	5.255.753
Araç satışları	10.182.221	9.678.823	3.744.152	2.925.442
Bilişim ve yazılım gelirleri	1.005.481	813.924	334.414	222.785
Sigorta aracılık hizmetleri	335.229	303.674	106.518	85.257
Gayrimenkul alım satım komisyonculuğu	18.041	141.603	1.783	92.302
Altın satışları	-	4.222.180	-	-
Bölümler arası eliminasyon	(44.502.780)	(51.783.974)	(16.152.758)	(21.372.412)
Toplam	702.575.955	723.971.161	224.266.669	242.161.373

(*) Şirket ve bağlı ortaklıklarının finansman temini, muhasebe organizasyon ve kontrolü, halkla ilişkiler tanzimi, personel temin ve eğitimi, sevk ve idare hizmetleri gelirlerinden oluşmaktadır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. HASILAT (devamı)

Satışların Maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Market satışları maliyeti	346.108.980	347.184.543	118.437.346	124.599.864
Makarna,un ve irmik satışları maliyeti	109.123.779	78.406.624	21.563.301	33.953.357
İnşaat	72.030.017	103.538.320	22.643.867	22.322.201
Akaryakıt satışları maliyeti	24.160.713	28.930.005	8.396.736	10.082.607
Canlı varlık, et ve et ürünleri satışları maliyeti	22.446.555	25.128.616	8.937.179	9.979.005
Değirmen ve testere satışları maliyeti	14.459.096	23.867.991	4.664.305	8.970.122
Organizasyon, yatırım ve danışmanlık maliyetleri	14.994.860	13.685.367	5.312.891	4.661.505
Araç satışları maliyeti	9.218.372	8.871.328	3.368.812	2.596.027
Bilişim ve yazılım giderleri	988.526	996.431	302.510	356.943
Enerji satışları	24.903	13.316	10.681	13.316
Altın satışları maliyeti	-	3.613.414	-	183.795
Gayrimenkul alım satım komisyonculuğu	-	71.070	-	71.070
Bölümler arası eliminasyon	(35.675.389)	(38.608.419)	(13.108.032)	(16.594.900)
Toplam	577.880.412	595.698.606	180.529.596	201.194.912

(*) Şirket ve bağlı ortaklıklarının finansman temini, muhasebe organizasyon ve kontrolü, halkla ilişkiler tanzimi, personel temin ve eğitimi, sevk ve idare hizmetleri giderlerinden oluşmaktadır.

26. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

İnşaat hizmeti Şirket bağlı ortaklıklarından Seha İnşaat Müh. Mad. Turizm San. ve Tic. A.Ş.'nin faaliyet konusudur.

İnşaat sözleşmelerinin gelir ve giderleri, inşaat sözleşmelerinin getirisine göre gelir ve gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**27. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ, (-)****a) Pazarlama giderleri:**

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Personel ücretleri	31.141.853	36.617.324	9.566.933	12.288.878
Kira giderleri	10.591.249	14.811.131	2.854.155	5.501.274
Nakliye giderleri	7.664.807	4.075.789	2.192.735	1.491.460
Elektrik giderleri	7.204.095	8.255.994	2.614.979	3.231.691
Amortisman giderleri	5.051.021	7.097.003	1.236.755	2.979.831
SSK işveren payı giderleri	3.999.860	4.904.190	1.238.762	1.620.858
Ambalaj malzemeleri giderleri	2.834.327	3.208.707	855.292	1.118.757
Bakım onarım giderleri	2.166.083	1.913.822	557.433	867.288
Personel giderleri	2.123.178	3.528.966	611.176	1.078.657
İnsert tasarım ve baskı giderleri	1.829.605	1.703.857	787.497	697.316
Satış primleri	1.802.342	1.576.912	582.548	680.864
Reklam giderleri	1.723.141	2.642.636	640.800	1.042.329
Temizlik malzemeleri giderleri	1.253.297	1.312.708	363.450	527.953
Akaryakıt giderleri	1.217.323	1.237.505	390.595	446.144
Promosyon giderleri	1.040.829	187.062	685.769	34.536
Kampanya mal giderleri	913.265	502.918	335.471	396.382
Sigorta giderleri	870.384	188.715	650.399	28.405
İşsizlik işveren payı	775.977	703.032	248.770	247.554
Vergi, resim ve harçlar	674.494	580.475	141.635	113.230
Fuar ve sergi giderleri	635.893	554.325	234.295	130.120
Yurtiçi seyahat giderleri	567.206	673.231	185.858	175.299
Bilboard tasarım, baskı ve kiralama giderleri	479.961	1.322.776	52.108	603.721
Müşteri servis giderleri	446.507	1.113.761	-	354.972
Dağıtım giderleri	417.146	394.944	174.151	148.166
Mağaza içi afiş giderleri	366.639	104.611	119.454	23.810
Isıtma giderleri	355.354	543.621	14.246	35.923
Su giderleri	293.047	403.958	101.333	138.534
Bağış ve yardımlar	224.835	4.900	217.087	-
Katılım ve abone giderleri	202.642	269.783	56.004	57.716
Market girişleri	186.869	139.734	115.098	32.189
Telefon giderleri	123.134	151.521	36.047	48.153
Kırtasiye malzemeleri	106.392	190.739	31.273	38.197
Data hattı ve internet erişim giderleri	68.742	211.778	36.337	28.965
Navlun giderleri	-	4.515.030	-	1.205.182
Diğer giderler	5.319.946	6.201.216	792.500	2.501.392
Toplam	94.671.443	111.844.674	28.720.945	39.915.746

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**27. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ, (-) (devamı)****b) Genel yönetim giderleri:**

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Personel Ücretleri	6.710.656	7.320.374	2.204.034	2.435.036
Amortisman Giderleri	4.796.828	4.155.824	1.501.688	1.669.099
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	1.448.139	1.654.965	155.578	79.890
SGK Giderleri	942.123	814.567	329.292	306.142
Reklam ve İlan Giderleri	954.913	70.330	352.118	50.391
Vergi, resim ve harçlar	699.577	611.258	238.257	276.469
Mali ve Hukuki Müşavirlik Giderleri	327.862	1.038.509	5.683	317.808
Diğer Personel Giderleri	488.283	759.926	167.636	470.864
Bağış ve sosyal yardımlar	376.033	50.074	87.840	8.208
Telefon giderleri	274.765	236.799	87.194	84.735
Akaryakıt giderleri	238.208	203.035	71.752	30.628
Tamir, Bakım Onarım Giderleri	235.879	146.829	99.375	44.922
Elektrik giderleri	154.399	169.039	30.944	58.672
Noter ve Tescil Giderleri	175.224	101.264	62.105	27.040
Seyahat Giderleri	166.002	150.177	59.785	37.488
Banka Masrafları	129.270	96.726	34.721	60.445
Abone ve Aidat Giderleri	138.206	120.151	44.429	12.135
Sigorta Giderleri	131.099	68.296	56.716	21.416
Temizlik ve Isınma Giderleri	75.416	116.710	8.144	9.862
Kırtasiye Giderleri	77.905	77.420	35.884	23.239
Küçük Demirbaş Giderleri	33.148	76.753	4.984	28.549
Nakliye Giderleri	30.943	19.386	7.784	10.510
Kargo ve Posta Giderleri	35.313	31.454	15.362	7.202
İhbar Tazminatı	32.592	275.731	15.333	166.070
Temsil, İkram ve ağırlama Giderleri	16.058	29.734	6.738	8.280
Diğer Giderler	678.550	760.405	122.326	109.725
Toplam	19.367.391	19.155.736	5.805.702	6.354.825

c) Araştırma geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Araştırma geliştirme giderleri	511.261	345.526	119.534	128.864
Toplam	511.261	345.526	119.534	128.864

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Sabit kıymet satış karı	1.412.156	4.267.190	267.190	2.103.773
Şüpheli alacak karşılık iptali	160.245	1.747.610	57.625	52.079
Teşvik gelirleri	543.858	526.005	136.541	190.104
Kira gelirleri	178.771	138.390	43.462	56.204
Sigorta hasar gelirleri	546.301	75.442	266.765	18.074
Kasko ve sigorta gelirleri	24.751	110.625	12.950	93.534
Sigorta tazminat bedeli	-	11.015	-	-
Dava karşılık iptalleri	268.900	774.549	-	(77.030)
Önceki dönem gelir ve kârları	454.111	551.191	150	-
Ertelenmiş finansman geliri	2.378.635	3.795.165	142.160	335.487
Diğer gelirler (*)	1.785.504	3.259.337	651.619	2.224.225
Toplam	7.753.232	15.256.519	1.578.462	4.996.450

(*) 01 Ocak – 30 Eylül 2013 tarihleri arası diğer gelirler fiyat farkı gelirleri, fuar teşvik gelirleri ve depozito dönüş gelirlerinden oluşmaktadır.

Diğer faaliyet giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Dava karşılıkları	806.000	-	636.092	-
Ticari alacaklar karşılık giderleri	1.169.257	1.774.828	255.075	386.026
Önceki dönem gider ve zararlar	1.042.917	1.076.530	327.345	332.823
Canlı hayvan ölüm fireleri	107.888	99.712	23.185	15.956
Çalışmayan kısım giderleri	10.257	21.617	3.419	3.692
Finansal varlık satış zararları	204.840	-	-	-
Dava harcı ve mahkeme masrafları	2.636.855	-	2.636.855	-
Diğer giderler	134.851	826.784	36.122	263.476
Ertelenmiş finansman gideri	2.486.525	4.022.343	(300.898)	(815.660)
Toplam	8.599.390	7.821.814	3.617.195	186.313

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Faiz gelirleri	1.528.712	1.098.335	21.396	37.968
Kur farkı gelirleri	4.494.958	10.326.108	1.152.084	1.600.989
Toplam	6.023.670	11.424.443	1.173.480	1.638.957

30. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur farkı giderleri	11.447.003	2.273.520	4.415.128	340.177
Kredi faiz, komisyon ve vade farkı giderleri	8.843.374	9.828.520	2.785.825	2.178.687
Toplam	20.290.377	12.102.040	7.200.953	2.518.864

31. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20’dir (31 Aralık 2012: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Dönem karı vergi yükümlülüğü hareket tablosu:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı vergi yükümlülüğü	15.622	1.101.285
Cari dönem vergi gideri	97.526	185.118
Ödenen vergiler	(72.600)	(1.270.781)
Dönem sonu vergi yükümlülüğü	40.548	15.622

Kar veya zarar tablosu:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Cari dönem vergi gideri	(97.526)	(461.562)	(60.348)	(58.518)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	182.478	317.987	(894.085)	583.128
	84.952	(143.575)	(954.433)	524.610

Ertelenen vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile SPK’nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği’ne göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (Aralık 2012 - %20).

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, finansal tablolarda aşağıdaki gibi yansıtılmıştır:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ertelenen vergi varlıkları	6.375.247	5.999.858
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(64.440.340)	(65.362.624)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(58.065.093)	(59.362.766)

Vergi karşılığı mutabakatı:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(10.494.284)	(3.523.996)	(745.616)	(3.929.172)
%20 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	-	-	-	-
Vergi etkileri:				
- Vergiye tabi olmayan (gelirler) / giderler	1.656.709	1.419.258	3.435.809	1.054.487
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.741.661)	(1.275.683)	(2.481.376)	(1.579.097)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri(-)/gideri	(84.952)	143.575	954.433	(524.610)

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Duran varlıklar değer artış tutarındaki değişim	(1.837.454)	(337.640)
Aktüeryal farklardaki değişim	(3.738.529)	(4.530.623)
Özel fonlardaki değişimler	-	600.062
Vergi öncesi tutar	(5.575.983)	(4.268.201)
 Vergi geliri / gideri	 1.115.195	 973.653
Vergi sonrası tutar	(4.460.788)	(3.294.548)

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Şirket'in konsolide ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacak düzeltmesi	35.998	-	7.200	-
Ticari alacak ve diğer alacaklar reeskontu	1.644.236	1.408.301	328.847	281.660
Şüpheli ticari alacak ve diğer alacak karşılıkları düzeltmesi	6.211.393	5.202.995	1.242.279	1.040.599
Maddi duran varlıklar düzeltmesi	-	196.756	-	39.351
Finansal yükümlülükler	3.173.504	3.056.847	634.701	611.369
Ticari borçlar düzeltmesi	-	60.194	-	12.039
Diğer dönen ve duran varlıklar	556.051	7.198	111.210	1.440
Devam eden inşaat işlerine ilişkin düzeltmeler	7.284.240	4.391.952	1.456.848	878.390
Stoklar	357.145	3.408.741	71.429	681.748
Canlı varlıklar	424.553	296.918	84.911	59.384
Dava karşılıkları	179.917	448.817	35.983	89.763
İzin karşılıkları	2.175.401	1.896.073	435.080	379.215
Kıdem tazminatı karşılığı	9.833.793	9.624.501	1.966.759	1.924.900
Toplam	31.876.231	29.999.293	6.375.247	5.999.858

Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borç ve diğer borçlar reeskontu	(2.506.172)	(2.229.915)	(501.234)	(445.983)
Ticari alacak düzeltmesi	-	(3.981.848)	-	(796.370)
Gider tahakkukları	-	(184.156)	-	(36.831)
Maddi olmayan duran varlıklar düzeltmesi	(3.244)	-	(649)	-
Maddi olmayan duran varlıklar düzeltmesi	(3.025.698)	(1.950.599)	(605.140)	(390.120)
Maddi duran varlıklar amortisman düzeltmesi	(12.474.521)	(10.301.954)	(2.494.904)	(2.060.391)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışı	(140.379.217)	(140.379.217)	(28.075.843)	(28.075.843)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme değer artışı	(127.531.036)	(129.321.296)	(25.506.207)	(25.864.259)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gelir tablosuna yansıtılan gerçeğe uygun değer farkı	(36.281.816)	(38.464.136)	(7.256.363)	(7.692.827)
Toplam	(322.201.704)	(326.813.121)	(64.440.340)	(65.362.624)

Net ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(290.325.473)	(296.813.828)	(58.065.093)	(59.362.766)
--	----------------------	----------------------	---------------------	---------------------

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. PAY BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kapsamlı kar veya zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla Pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalama, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Şirket’in bağlı ortaklıklarından Adese Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş.’nin satın aldığı hisselerle ilişkin dönem karı aşağıda belirtilmiştir.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemlerine ait finansal tablolar için Şirket hisselerinin birim hisse başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	60.000.000	30.000.000	60.000.000	30.000.000
Bağlı ortaklık tarafından satın alınan hisselerin adedi	1.747.014	1.747.014	1.747.014	1.747.014
Ana ortaklık net dönem karı (TL)	(8.928.426)	(3.469.146)	(1.470.334)	(3.142.821)
Bağlı ortaklık tarafından satın alınan hisselerin net dönem karı (TL)	(259.968)	(273.094)	(42.812)	(183.018)
Ana ortaklık diğer hisselerinin net dönem karı (TL)	(8.668.458)	(4.416.527)	(1.427.522)	(2.959.803)
Hisse başına kazanç (TL)	(0,14881)	(0,11564)	(0,02451)	(0,10476)

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 8. notta açıklanan finansal borçları da içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynaklar kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar	595.343.493	493.954.811
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	22.183.036	32.808.650
Net borç	573.160.457	461.146.161
Toplam Özkaynak	349.163.607	364.078.072
Net borç / Toplam Özkaynak oranı	164%	127%

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon birimleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
30 Eylül 2013					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	1.118.151	99.878.814	-	7.650.372	6.754.363
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.519.383	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.118.151	99.878.814	-	7.650.372	6.754.363
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.519.383	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	7.772.425	-	718	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(7.772.425)	-	(718)	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içern unsurlar	-	-	-	-	-

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2012	Alacaklar				Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	973.738	66.081.732	-	5.235.203	16.719.555
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.227.035	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	973.738	66.081.732	-	5.235.203	16.719.555
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.227.035	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	6.763.413	-	718	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(6.763.413)	-	(718)	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içern unsurlar	-	-	-	-	-

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır.

Şirket’in kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Finansal durum tablosunda gösterilen tutar Grup yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Şirket’in kredi riski çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi risk yoğunlaşması yoktur.

Likidite riski yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmaktadır. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Şirket’in yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Grup, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Likidite riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2013:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	0-12 ay arası (I)	1-5 yıl arası (II)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	519.089.742	521.142.803	427.449.517	93.693.286
Banka kredileri	268.537.503	267.250.257	179.181.812	88.068.445
Finansal kiralama yükümlülükleri	8.401.347	9.235.482	3.610.641	5.624.841
Diğer finansal borçlar	689.419	689.419	689.419	-
Ticari borçlar	161.083.481	163.589.653	163.589.653	-
Diğer borçlar	5.363.312	5.363.312	5.363.312	-
Ertelenmiş Gelirler	74.714.646	74.714.646	74.714.646	-
Diğer yükümlülükler	300.034	300.034	300.034	-

31 Aralık 2012:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	0-12 ay arası (I)	1-5 yıl arası (II)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	417.301.733	416.775.294	377.771.278	39.004.016
Banka kredileri	214.487.024	210.521.728	179.280.242	31.241.486
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.837.933	11.046.875	3.353.505	7.693.370
Diğer finansal borçlar	48.358	48.358	48.358	-
Ticari borçlar	146.566.354	148.796.269	148.796.269	-
Diğer borçlar	8.174.082	8.174.082	8.174.082	-
Ertelenmiş Gelirler	37.566.890	37.566.890	37.497.730	69.160
Diğer yükümlülükler	621.092	621.092	621.092	-

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Piyasa riski yönetimi

Şirket’in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir. Cari yılda Şirket’in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket’in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2013 DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU:

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	18.170.327	7.289.362	1.216.092	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.612.843	554.169	176.611	48
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	36.692.319	5.743.482	9.099.450	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	56.475.489	13.587.013	10.492.153	48
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer (Verilen Sipariş Avansları)	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	56.475.489	13.587.013	10.492.153	48
10. Ticari Borçlar	1.242.050	327.811	209.292	-
11. Finansal Yükümlülükler	49.989.766	12.978.133	8.583.048	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.188.931	1.184.918	2.830.218	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	35.191.970	5.611.466	8.651.261	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	96.612.717	20.102.328	20.273.819	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	19.512.793	1.650.602	5.878.016	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	19.512.793	1.650.602	5.878.016	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	116.125.510	21.752.930	26.151.835	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(59.650.021)	(8.165.917)	(15.659.682)	48
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	(61.150.370)	(8.297.933)	(16.107.871)	48
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 ARALIK 2012 DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU:

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	22.250.164	9.847.360	1.996.964	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.127.807	371.299	196.134	1.631
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	77.789.942	31.483.225	9.213.737	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	101.167.913	41.701.884	11.406.835	1.631
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer (Verilen Sipariş Avansları)	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	101.167.913	41.701.884	11.406.835	1.631
10. Ticari Borçlar	1.188.754	144.922	395.602	28
11. Finansal Yükümlülükler	116.657.959	53.139.555	9.325.761	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	993.817	520.343	28.172	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	72.934.555	30.017.948	8.259.796	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	191.775.085	83.822.768	18.009.331	28
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	7.511.271	1.689.227	1.913.533	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.511.271	1.689.227	1.913.533	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	199.286.356	85.511.995	19.922.864	28
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(98.118.443)	(43.810.111)	(8.516.029)	1.603
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	(102.973.830)	(45.275.388)	(9.469.970)	1.603
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2013 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu:

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.687.965)	1.687.965
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.687.965)	1.687.965
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.427.087)	4.427.087
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.427.087)	4.427.087
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	17	(17)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	17	(17)
TOPLAM (3+6+9)	(6.115.035)	6.115.035

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2012 Döviz Kuru Duvarlılık Analizi Tablosu:

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.070.791)	8.070.791
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.070.791)	8.070.791
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.227.052)	2.227.052
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.227.052)	2.227.052
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	460	(460)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	460	(460)
TOPLAM (3+6+9)	(10.297.383)	10.297.383

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket genellikle sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır.

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	372.388	372.388
Finansal yükümlülükler	277.628.269	224.373.315
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri:

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

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

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

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

İTTİFAK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar 11 Kasım 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.