

**ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ
TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

**01 Ocak - 30 Eylül 2013 Ara Dönem
Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotları**

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.

1 Ocak 2013 – 30 Eylül 2013 Tarihli Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	2-3
Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları.....	4
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları.....	5
Konsolide Nakit akım Tabloları.....	6
1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
4. İŞ ORTAKLIKLARI.....	27
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	28
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
8. FİNANSAL BORÇLAR	322
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	355
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	36
11. STOKLAR	38
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	38
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	39
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	41
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	44
17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46
18. ÖZKAYNAKLAR	47
19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	49
20. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	51
21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	52
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	58
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	58
24. FİNANSAL GELİRLER.....	59
25. FİNANSAL GİDERLER	59
26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	60
27. PAY BAŞINA KAZANÇ	63
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	63
29. FİNANSAL ARAÇLAR.....	65
30. DEVLET TEŞVİK VE YATIRIMLARI	66
31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	66

ODAS ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU (TL)
(XI-29 KONSOLİDE)
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş Konsolide	Denetimden Geçmiş Konsolide
		30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dönen Varlıklar		165.329.292	100.403.447
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	74.612.522	48.207.313
Ticari Alacaklar	9	41.354.446	22.094.062
<i>İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar</i>	6	-	-
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>		41.354.446	22.094.062
Diğer Alacaklar, (net)	10	6.901.092	6.415.093
<i>İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar</i>	6	6.597.589	6.311.108
<i>Diğer Alacaklar</i>		303.503	103.985
Stoklar	11	672.604	276.805
Peşin Ödenmiş Giderler	12	19.632.870	5.988.474
Diğer Dönen Varlıklar	17	22.155.758	17.421.700
Duran Varlıklar		196.827.246	170.480.137
Ticari Alacaklar	9	-	-
Diğer Alacaklar	10	21.416	-
Maddi Duran Varlıklar	13	161.394.913	137.926.797
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	468.650	356.036
Şerefiye	3	32.251.201	26.309.154
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	719	-
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.690.346	5.888.150
Toplam Varlıklar		362.156.538	270.883.584

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU (TL)
(XI-29 KONSOLİDE)
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş Konsolide
		Konsolide	
		30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Yükümlülükler		123.739.418	97.112.072
Finansal Borçlar	8	39.899.283	34.947.597
Ticari Borçlar	9	52.725.899	35.916.012
<i>İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar</i>		-	638
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>		52.725.899	35.915.374
Diğer Borçlar	10	6.938.199	7.591.005
<i>İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar</i>	6	1.738.352	5.232.422
<i>Diğer Borçlar</i>		5.199.846	2.358.583
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	269.223	92.935
Dönem Kan Vergi ve Yükümlülüğü	15	475.392	853.605
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	65.241	50.316
<i>-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		65.241	50.316
<i>-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	14.549.319	7.192.146
Ertelenmiş Gelirler	12	8.816.862	10.468.455
Uzun Vadeli Yükümlülükler		131.025.371	129.403.681
Finansal Borçlar	8	124.264.435	123.814.654
Devlet Teşvik ve Yatırımları	30	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	196.777	91.679
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		196.777	91.679
<i>-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	6.564.159	5.497.349
Diğer Uzun Vadeli yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		107.391.750	44.367.831
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		106.661.458	44.363.781
Ödenmiş Sermaye	18	42.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		0	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		-	-
Hisse Senedi İhraç Primleri	18	48.000.000	-
Değer Artış Fonları		-	-
Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu	18	(161.342)	(79.923)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		-	-
Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	18	14.363.705	(1.075.761)
Net Dönem Kar/Zararı	18	2.459.095	15.519.465
Azınlık Payları	18	730.291	4.049
TOPLAM KAYNAKLAR		362.156.538	270.883.584

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
KAPSAMLI GELİR TABLOSU(TL)
(XI-29 KONSOLİDE)
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide 01.01-30.09.2013	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide 01.07-30.09.2013	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide 01.01-30.09.2012	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide 01.07-30.09.2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	19	439.666.164	186.797.803	74.072.101	47.052.521
Satışların Maliyeti	19	(393.587.640)	(160.354.753)	(52.100.536)	(31.616.211)
BRÜT KAR/ZARAR		46.078.524	26.443.050	21.971.565	15.436.310
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20-21	(1.519.816)	(884.323)	(11.318)	(11.318)
Genel yönetim Giderleri (-)	20-21	(2.732.913)	(921.806)	(334.314)	101.758
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20-21	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	1.409.485	677.609	1.332.651	205.949
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(5.480.816)	928.040	(1.244.325)	(1.131.353)
FAALİYET KARI/ZARARI		37.754.464	26.242.570	21.714.260	14.601.347
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	8.202	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	-	-	-	-
Finansal Gelirler	24	12.821.441	5.978.617	8.728.557	880.842
Finansal Giderler (-)	25	(46.268.167)	(23.002.079)	(10.280.458)	(4.232.138)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		4.315.940	9.219.108	20.162.358	11.250.051
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir/Gideri		(1.887.768)	(200.161)	(5.602.232)	(35.997)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	26	(813.507)	(93.607)	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri	26	(1.074.261)	(106.554)	(5.602.232)	(35.997)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		2.428.172	9.018.947	14.560.126	11.214.054
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/zararı		-	-	-	-
DÖNEM KARI / ZARARI		2.428.172	9.018.947	14.560.126	11.214.054
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıplar ve Kazançlar Vergi Etkisi	26	(101.774) 20.355	(37.727) 7.546	(59.054) 11.810	(41.908) 8.381
Diğer Kapsamlı Gelir(Vergi Sonrası)		(81.419)	(30.181)	(47.244)	(33.527)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.346.753	8.988.766	14.512.882	11.180.527
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		2.428.172	9.018.947	14.560.126	11.214.054
Azınlık Payları	18	(30.921)	(14.834)	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.459.093	9.033.781	14.560.126	11.214.054
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		2.346.753	8.988.766	14.512.882	11.180.527
Azınlık Payları	18	(19.562)	(19.562)	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.366.315	9.008.328	14.512.882	11.180.527
Hisse Başına Basit Kazanç	27	0,0664619829	0,2434683243	-	-
Seyreltilmiş hisse başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	27	0,0664619829	0,2434683243	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş pay başına kazanç					

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(XI-29 KONSOLİDE)

		Sermaye	Hisse İhraç Primleri	Kardan Kısıtlanmış Yedekler	Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu	Azınlık Payı	Birikmiş kar/(zarar)	Toplam özsermaye
01 Ocak 2012 bakiyesi	Not	100.000	-	-	-	-	(1.075.762)	(975.762)
Sermaye Ödemesi		29.900.000	-	-	-	-	-	29.900.000
Muhasebe Politikalarında Değişiklik	2	-	-	-	-	-	34.803	34.803
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	14.560.126	14.560.126
Diğer kapsamlı gelir (net)		-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2012 bakiyesi		30.000.000	-	-	-	-	13.519.167	43.519.167
01 Ocak 2013 bakiyesi	Not	30.000.000	-	-	(79.923)	4.049	14.443.705	44.367.831
Sermaye Artışı	27	12.000.000	48.000.000	-	-	-	-	60.000.000
Azınlık Payı	27	-	-	-	-	726.242	-	726.242
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	2.459.095	2.459.095
Diğer kapsamlı gelir (net)		-	-	-	(81.419)	-	-	(81.419)
Devralınan Şirketten Birikmiş Kar/(Zarar)							(80.000)	(80.000)
30 Eylül 2013 bakiyesi		42.000.000	48.000.000	-	(161.342)	730.291	16.822.800	107.391.750

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLARI
Nakit Akış Tablosu

Nakit Akış Tablosu Dolaylı Yöntem

Finansal Tablo Türü Dönem Raporlama Birimi	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	Konsolide 30.09.2013 TL	Konsolide Olmayan 30.09.2012 TL
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.697.472)	18.818.151
Dönem Karı/Zararı		2.459.095	14.560.126
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(2.282.358)	(3.888.473)
- Amortisman ve İfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13-14	2.687.806	1.745.890
- Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı		-	-
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(35.631)	42.814
Küdem Tazminat Karşılığı	16	80.646	35.721
Vergi Karşılığı	26	-	-
İzin Karşılığı	15	14.925	7.093
Dava,Gider Karşılığı, Net		-	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	9	-	-
Sağlılardaki Vade Farkları		-	-
Alışlardaki Vade Farkı		-	-
Reeskontlar	9-10	(131.202)	-
- Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(6.735.068)	(11.251.672)
Gelir Tahakkuku	17	(21.284.387)	(15.059.794)
Gider Tahakkuku (Faiz ve Diğer)	17	14.549.319	3.808.122
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-	-
- Pay Bazlı Ödemeler İle İlgili Düzeltmeler		-	-
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		-	-
- İştiraklerin Dağılımı Karları İle İlgili Düzeltmeler		-	-
- Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	26	1.066.092	5.574.495
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	23	8.202	-
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		-	-
- Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		726.241	-
Azınlık Payları	18	726.241	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.792.790)	8.146.498
- Stoklardaki Artış/Azalış İlgili Düzeltmeler		(395.799)	(147.272)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış İlgili Düzeltmeler		(19.397.674)	(1.223.322)
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış		-	-
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış İlgili Düzeltmeler		15.241.734	(4.652.680)
Diğer Alacaklardaki Değişim		(1.308.595)	(2.288.425)
Diğer Varlıklardaki Değişim		16.550.329	(2.364.254)
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalış İlgili Düzeltmeler		17.868.411	16.744.155
Ticari Borçlardaki Değişim		17.868.411	16.744.155
Borç Karşılıklarındaki Değişim		-	-
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış		-	-
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış İlgili Düzeltmeler		(10.887.510)	(1.346.413)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim		(10.446.592)	2.268.343
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim		176.287	(37.490)
Diğer Borçlardaki Değişim		(641.658)	(3.621.384)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		24.453	44.119
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalış İlgili Düzeltmeler		(9.221.951)	(1.227.971)
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü		(378.213)	(330.677)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişim		(1.651.592)	4.081.664
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim		(7.192.146)	(4.978.958)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(6.616.052)	18.818.151
Ödenen Temettüller		-	-
Altıteriyal Kayıp/ Kazanç		(81.419)	-
Alınan Temettüller		-	-
Ödenen Faiz		-	-
Alınan Faiz		-	-
Vergi Ödemeleri/İadeleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(32.218.786)	(89.508.217)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(5.942.047)	(24.069.588)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alınmasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Maddi Duran Varlık Alınları ve Satımları, Net		(26.121.805)	(65.131.759)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alınları ve Satımları, Net		(154.934)	(306.869)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alınlarından Nakit Çıkışları		-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		-	-
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		-	-
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		-	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Alınan Temettüller		-	-
Ödenen Faiz		-	-
Alınan Faiz		-	-
Vergi Ödemeleri/İadeleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		65.321.470	106.856.729
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracatından Kaynaklanan Nakit Girişleri		59.920.001	29.934.804
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.394.621)	23.313.835
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		8.796.090	53.608.090
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettüller		-	-
Alınan Faiz		-	-
Ödenen Faiz		-	-
Vergi Ödemeleri/İadeleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		26.405.209	36.166.663
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		26.405.209	36.166.663
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		48.207.313	2.697.171
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		74.612.522	38.863.834

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. ("Odaş" veya "Şirket") doğalgaz kombine çevrimleri vasıtasıyla elektrik üretim faaliyetinde bulunmaktadır. Şirket 28 Eylül 2010 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket, elektrik enerjisi üretim tesisleri kurulması, tesislerin işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretilmesi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya oluşturulan kapasitenin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Şirket 14 Temmuz 2011 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan (EPDK) üretim lisansı almıştır. Bu lisansa göre 49 yıl süreyle Şanlıurfa'da kurulacak üretim tesisi ile elektrik üretimi faaliyetinde bulunacaktır. Üretim santralinin toplam planlanan kurulu gücü 150 Mw'dır. 54 Mw gücündeki üretim tesisinin ilk etabı 28 Ekim 2011 tarihinde tamamlanarak işletmeye alınmıştır. 56 Mw gücündeki üretim tesisinin ikinci etabı ise 30 Nisan 2012 tarihinde tamamlanarak işletmeye alınmıştır. Ayrıca şirket 2012 yılında buhar türbini yatırımına başlamış olup yatırım devam etmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir :

Hissedar	30.09.2013		31.12.2012	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Korkut Özal	12.000.000	28,57%	12.000.000	40%
A. Bahattin Özal	9.000.000	21,43%	9.000.000	30%
Burak Altay	9.000.000	21,43%	9.000.000	30%
Halka Açık Kısım (*)	12.000.000	28,57%	-	-
Toplam Sermaye	42.000.000	100%	30.000.000	100%

(*) Şirket, 30.000.000 TL olan sermayesini 2013 yılında 42.000.000 TL'ye arttırmış olup, arttırılan 12.000.000 TL'nin tamamı muvaazadan ari olarak tahahhüt edilmiştir. Bu sermaye artışı 22.07.2013 tarihinde tescil edilmiş olup, 25.07.2013 tarih ve 8371 numaralı ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Yönetim kurulunun 08.03.2013 tarih ve 2013/08 sayılı kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.05.2013 tarih ve 16/519 sayılı kayda alma belgesi ile arttırılan 12.000.000.-TL sermayeyi temsilen ihraç edilen hisse senetlerinin tamamı halka arz edilmiştir.

Grup'un bünyesinde 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 56 kişidir (31 Aralık 2012: 41).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. , Türkiye'de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresleri aşağıdaki gibidir:

Kısıklı Caddesi Aköz İş Merkezi No:14/1 A Blok Kat:3 D:8 Altunizade, Üsküdar / İstanbul.

Bağlı ortaklıklar

Voytron Elektrik Toptan Satış Dış Ticaret A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 28.09.2012 tarihinde Voytron Elektrik Toptan Satış Dış Ticaret A.Ş.'nin %100 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Voytron Elektrik Toptan Satış Dış Ticaret A.Ş. ("Voytron Elektrik") 17 Eylül 2009 tarihinde aşağıdaki adreste kurulmuş ve sicile tescil edilmiştir. Voytron Elektrik, elektrik piyasasına ilişkin ilgili mevzuata uygun olarak, elektrik enerjisi ve/veya kapasitenin toptan satışı ve doğrudan serbest tüketicilere satışı faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

Merkezi Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Buyaka2 Sitesi No: 8B 2.Kule Kat:17 Tepeüstü Ümraniye / İstanbul'da bulunmaktadır.

Voytron Elektrik, 11 Mart 2010 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan (EPDK) 20 yıl süreli toptan satış lisansı almıştır.

Voytron Elektrik Toptan Satış Dış Ticaret A.Ş.'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	100%

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27.11.2012 tarihinde Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.'nin %100 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (Hidro Enerji) 05.04.2005 tarihinde kurulmuştur. Hidro Enerji, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Buyaka2 Sitesi No: 8B 2.Kule Kat:17 Tepeüstü Ümraniye / İstanbul'da bulunmaktadır.

Hidro Enerji, 20 Eylül 2012 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan (EPDK) 49 yıl süreli üretim lisansı almıştır. Lisans Trabzon ilinde kurulacak Volkan HES üretim tesisine ilişkin verilmiştir. Tesisin toplam kurulu gücü 1.913 MWm / 1.857 MWe'dir.

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	100%

Ağrı Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27.11.2012 tarihinde Ağrı Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.'nin %70 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Ağrı Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (Ağrı Elektrik) 13.04.2011 tarihinde kurulmuştur. Ağrı Elektrik, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Buyaka2 Sitesi No: 8B 2.Kule Kat:17 Tepeüstü Ümraniye / İstanbul'da bulunmaktadır.

Ağrı Elektrik, 05 Temmuz 2012 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan (EPDK) 49 yıl süreli üretim lisansı almıştır. Lisans Konya ili Karatay ilçesinde kurulacak üretim tesisine ilişkin verilmiştir. Ağrı I Doğalgaz Kombine Çevrim Santrali'nin tesis toplam kurulu gücü 63 MWm / 61 MWe'dir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Ağrı Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	70%	70%
Abdulkadir Bahattin Özal	15%	15%
Burak Altay	15%	15%

Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27.12.2012 tarihinde Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.'nin %90 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. (Küçük Enerji) 01.05.2007 tarihinde kurulmuştur. Küçük Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Buyaka2 Sitesi No: 8B 2.Kule Kat:17 Tepeüstü Ümraniye / İstanbul'da bulunmaktadır.

Küçük Enerji 12 Nisan 2012 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan (EPDK) 49 yıl süreli üretim lisansı almıştır. Lisans Trabzon ilinde kurulacak Köprübaşı Regülatörü ve Hidroelektrik Santrali üretim tesisine ilişkin verilmiştir. Tesisin toplam kurulu gücü (2 x 4,097) MWm / (2 x 3,975) MWe'dir.

Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	90%	90%
Abdulkadir Bahattin Özal	5%	5%
Burak Altay	5%	5%

Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27.12.2012 tarihinde Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti.'nin %80 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti. (Ena Elektrik) 17.01.2007 tarihinde kurulmuştur. Ena Elektrik elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Şirket sermayesi ortaklar tarafından muvazaadan ari olarak tamamen taahhüt edilmiştir. İlk sermaye miktarı olan 100.000,00-TL nin tamamı nakden ödenmiştir. Arttırılan 2.905.000,00.-TL'lik sermayenin tamamı muvazaadan ari şekilde taahhüt edilmiş ve nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin 1/4 ü şirketin sermaye artırımının tescilinden önce ödenmiş olup, geri kalan 3/4 ü ise ortaklar kurulunun alacağı kararlara göre şirketin tescilini izleyen 24 ay içinde ödenecektir.

Bu sermaye artışı 07.05.2013 tarihinde tescil edilmiş olup, 13.05.2013 tarih ve 8318 numaralı ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Merkezi Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Buyaka2 Sitesi No: 8B 2.Kule Kat:17 Tepeüstü Ümraniye / İstanbul'da bulunmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti.'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	80%	80%
Hidayet Büküm	20%	20%

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 10.01.2013 tarihinde Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.'nin %75 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (Yel Enerji) 22.10.2007 tarihinde kurulmuştur. Yel Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Buyaka2 Sitesi No: 8B 2.Kule Kat:17 Tepeüstü Ümraniye / İstanbul'da bulunmaktadır.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	75%	-
Abdulkadir Bahattin Özal	12,50%	50%
Burak Altay	12,50%	50%

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 11.01.2013 tarihinde kurucu ortak olarak Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye %80 oranında ortak olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş. 4646 sayılı Kanun gereği, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun (EPDK) yayınladığı tebliğ, karar ve yönetmeliklerde belirlenen hususların kabulü ve taahhüdü ile Doğalgaz, Sıvılaştırılmış Doğalgaz (LNG), Sıkıştırılmış Doğalgaz (CNG)' ın, üretim, ithalat, diğer toptan satış şirketleri ve kanunlarca izin verilecek kaynaklardan satın alınarak ihracatçı, dağıtım, LNG, CNG, toptan satış şirketlerine, serbest tüketicilere ve kanunun izin vereceği müşterilere toptan satışı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Buyaka2 Sitesi No: 8B 2.Kule Kat:17 Tepeüstü Ümraniye / İstanbul'da bulunmaktadır.

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	50%
A. Bahattin Özal	20,01%
Burak Altay	20,01%
Tahsin Yazan	9,98%

Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 09.09.2013 tarihinde Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.'nin %92 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Merkezi Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Buyaka2 Sitesi No: 8B 2.Kule Kat:17 Tepeüstü Ümraniye / İstanbul'da bulunmaktadır.

Çan Kömür, yerli kömüre dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Çran Kömür ve İnşaat A.Ş.'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2013
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.		92%
Mustafa Koncağul		8%

Ana ortaklık ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu EPDK lisanslarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Lisans Sahibi	Lisans Türü	Lisans No	Tarih	Lisans Süresi	Lisansın Yürürlüğe Girdiği Tarih
Voytron Elektrik	ToptanSatış	ETS/2461-2/1599	11.03.2010	20 yıl	11.03.2010
Odaş	Üretim	EÜ/3323-2/2005	14.07.2011	49 yıl	14.07.2011
Hidro Enerji	Üretim	EÜ/4027-2/2427	20.09.2012	49 yıl	20.09.2012
Ağrı Elektrik	Üretim	EÜ/3905-3/2372	05.07.2012	49 yıl	05.07.2012
Odaş Doğalgaz	Doğalgaz Toptan Satış	DTS/4318-4/291	20.03.2013	30 Yıl	20.03.2013

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 no.lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5'inci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama' ya uygun olarak hazırlamıştır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Finansal Tabloların gösterilmesinde "kuruş"lar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL'dir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 2,0342 TL (31 Aralık 2012: 1,7826), 1 EURO = 2,7484 TL (31 Aralık 2012: 2,3517 TL) 'dir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler, SPK'nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK'nın aldığı karar doğrultusunda UMS 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Konsolidasyon, ana ortaklık olan Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiştir.

Konsolide finansal tablolar TMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" na uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklığın tüm bağlı ortaklıklarını kapsar.

- Ana ortaklığın her bir bağlı ortaklıklardaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklıkların özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarlar elimine edilir.
- Konsolide edilen bağlı ortaklıkların dönem kar/zararından azınlık paylarına isabet eden tutarlar belirlenir ve Konsolide edilen bağlı ortaklıkların net aktiflerinden azınlık paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden azınlık paylarına isabet eden tutarlar; TFRS 3'e uygun olarak, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan azınlık payları; İşletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden azınlık paylarına isabet eden tutarlardan oluşur.
- Grup içi bakiyeler, işlemler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.
- Gelir, gider ve temettüer dahil olmak üzere, grup içi bakiyeler ve işlemler tamamen elimine edilir. Grup içi işlemler nedeniyle oluşan ve stoklar ve maddi duran varlıklar gibi varlıkların maliyetine dahil edilen kar ve zararlar tamamen elimine edilir. Grup içi zararlar, varlıklarda konsolide finansal tablolara yansıtılması gereken bir değer düşüklüğünün oluştuğunu gösterebilir. Grup içi işlemlerden kaynaklanan kar ve zararların elimine edilmesi sırasında ortaya çıkan geçici farklara ilişkin olarak TMS 12 "Gelir Vergileri" Standardı hükümleri uygulanır.
- Konsolide finansal tablolara dahil olan şirketlerin herhangi birinin finansal tablolarının benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için farklı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmış olması durumunda, konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında ilgili şirketin finansal tablolarında gerekli düzeltmeler yapılır.
- Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan ana ortaklık ve bağlı ortaklık finansal tabloları aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları benimsenmiştir.
- Bir bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3'de belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilir ve bu durum ana ortaklığın bağlı ortaklık üzerindeki kontrol gücünü kaybettiği tarihe kadar devam eder. Bağlı ortaklık elden çıkarıldığında; elde edilen gelir ile bağlı ortaklığın defter değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kazanç veya zarar olarak yansıtılır. Bu işlem ile ilgili olarak, varsa "TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri" Standardına uygun olarak

doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen birikmiş kur farkları kazanç veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- Azınlık payları, konsolide bilançoda ana ortaklığın özkaynaklardaki payından ayrı olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir. Grup'un kar ya da zararından azınlık paylarına isabet eden tutar da ayrıca gösterilmelidir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, 30 Eylül 2013 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2013 dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosu 1 Ocak - 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle hazırlanmış konsolide olmayan kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2013 konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2012 dönemi konsolide olmayan özsermaye değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuşçasına önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır.

Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.

Grup, muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

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. Şirketin 30 Eylül 2012 tarihli gelir tablosunda “genel yönetim giderleri” ve “ertelenmiş vergi gelir/gideri” hesabında muhasebeleştirilen 11.810 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kayıp, diğer kapsamlı gelir tablosunda sınıflandırılmıştır. Şirketin 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda net dönem karı içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 79.923 TL tutarındaki aktüeryal kaybını aynı tarihli konsolide finansal durum tablosunda emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu içerisinde sınıflandırılmıştır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablosu ve 30 Haziran 2012 tarihli gelir tablosunda aşağıdaki sınıflandırmalar yapılmıştır:

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflandırmalar şunlardır:

- i) Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 49.259 TL tutarındaki personele borçlar ile 43.675 TL tutarındaki ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve diğer kesintiler, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisinde,
- ii) Borç karşılıkları hesap grubunda gösterilen 50.316 TL tutarındaki izin karşılıkları ve maliyet gideri karşılığı, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar olarak ayrı bir hesapta,
- iii) Alınan sipariş avansları hesabında gösterilen 10.468.455 TL'lik tutar ayrı bir hesap olarak ertelenmiş gelirler içerisinde,
- iv) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 91.679 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı, uzun vadeli karşılıklar hesap grubundaki çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar içerisinde,

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- v) Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 5.413.868 TL verilen sipariş avansları ve 574.606 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler, kısa vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde,
- vi) Diğer duran varlıklar hesabında gösterilen 5.888.150 TL tutarındaki verilen sipariş avansları, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde sınıflandırılmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihli gelir tablosunda yapılan sınıflandırmalar şunlardır:

- i) Diğer gelirler hesap grubunda gösterilen ve bakiye vermemekte olan maddi duran varlık satış karları yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde,
- ii) Finansal gelirler hesap grubu içerisindeki ticari borç ve alacaklara ilişkin 362.995 TL tutarındaki kur farkı geliri ve 754.426 TL tutarındaki reeskont faiz geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde,
- iii) Finansal giderler hesap grubu içerisindeki ticari borç ve alacaklara ilişkin 1.562.549 TL tutarındaki kur farkı gideri ve 926.828 TL tutarındaki reeskont faiz gideri ve esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde,

c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir.

Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir.

Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanmadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Kullanılan önemli tahminler, başlıca maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürleri ve karşılıklar ile ilgilidir.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını zaten diğer kapsamlı gelir olarak yansıttığı için, aktüeryal kazanç/kaybın muhasebeleştirilmesinde oluşan değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerine bir etkisi olmamıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'un ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Grup ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca,

gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Grup'un ara dönem konsolide özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFERYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'in ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS10'a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandırılmış farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34’de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar - Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasabeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 "Gerçeğe uygun değer ölçümleri"ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme - Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır.(Not:7)

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.(Not:10)

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.(Not: 10)

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, 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 olmak üzere);
 - 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) veya 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) veya 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.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

- a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. (Not:7)

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. (Not:8)

d) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. (Not:10)

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, finansal durum tablosu tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 11)

Maddi Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile mali tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır.

Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Doğalgaz Çevrim Santrali	40
Makine, tesis ve cihazlar	4-5
Taşıt araç ve gereçleri	5
Döşeme ve demirbaşlar	3-15

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Not:13)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımlarını ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Lisanslar	3-49
Bilgisayar Programları	3

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Gerikazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. (Not:14)

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (mali tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masrafları maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük; ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilir. (Not:8)

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan ödemeler, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kayıtlara alınır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Borçlanma Maliyetleri

Grup, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

Enerji üretim tesisleri koşullara bağlı olarak, özellikli varlık olarak değerlendirilebilir. İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bir özelliikli varlığın elde edilmesi, inşaaı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özelliikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özelliikli varlığın elde edilmesi, inşaaı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özelliikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özelliikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özelliikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özelliikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özelliikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabilirdiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup'un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Grup, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise mali tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Grup’un personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder.

Grup, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Grup’un kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

b) Tanımlanan Katkı Planları

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Satış gelirleri

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Dönemsel tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü zamanlama farklarının kullanılabilmesi düşünülen zamana bakılmaksızın kayıtlara alınmaktadır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirim 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 kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22.07.2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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.

Hisse Başına Kar

Konsolide gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem başı itibarıyla de geçerli olduğu kabul edilir.

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde mali tablo dipnotlarında açıklanır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Grup, TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı kapsamında, doğalgaz çevrim santrallerinin yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait borçlanma maliyetlerini özel varlık olarak değerlendirilen elektrik santralının maliyet bedeline eklemiştir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şerefiye

TFRS 3-“İşletme Birleşmeleri” çerçevesinde, iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan kısmı şerefiye olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulur.

Satın alma bedeli, iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinden düşük olması durumunda söz konusu fark gelir kaydedilir.

TFRS’leri ilk kez uygulayan bir işletme, TFRS 3’ü geçmiş tarihli işletme birleşmeleri (TFRS’lere geçiş tarihinden önce meydana gelen işletme birleşmeleri) için geriye dönük olarak uygulamayı tercih etmeyebilir. Ancak, TFRS’leri ilk kez uygulayan işletmenin herhangi bir işletme birleşmesini TFRS 3 çerçevesinde yeniden ifade ettiği durumlarda, söz konusu birleşmeden sonraki tüm işletme birleşmeleri de düzeltilir ve aynı tarihten itibaren TMS 27’de uygulanır.

Konsolidasyona tabi olan ana ortaklık (Odaş) ve bağlı ortaklıklar (Voytron Elektrik, Hidro Enerji, Ağrı Elektrik, Küçük Enerji, Ena Elektrik ve Yel Enerji) konsolidasyon öncesi ortak kontrole tabi işletmeler olup Şirketin muhasebe politikası seçimi uyarınca konsolidasyon uygulamasında TFRS-3 İşletme Birleşmeleri Standartına göre aşağıda belirtilen yöntem (satın alma yöntemi) uygulanmıştır.

Edinen işletme, şerefiyeyi birleşme tarihi itibarıyla aşağıda yer alan (a)’nın (b)’den fazlası şeklinde ölçerek muhasebeleştirir:

(a) Aşağıdakilerin toplamı:

- (i) Bu TFRS’ye uygun olarak ölçülmüş, genellikle birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümü gerektiren transfer edilmiş bedel,
- (ii) Bu TFRS’ye uygun olarak ölçülmüş, edinilen işletmedeki azınlık payı (kontrol gücü sağlamayan pay) tutarı ve
- (iii) Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (DEVAMI)

(b) Bu TFRS'ye uygun olarak ölçülmüş, edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların birleşme tarihindeki net tutarları.

Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel gerçeğe uygun değer ile ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanacaktır.

30.09.2013 tarihi itibarıyla şerefiye hesabının detayı aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Voytron Elektrik Toptan Satış Dış Ticaret A.Ş.	24.072.237	24.072.237
Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	99.092	99.092
Ağrı Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	49.384	49.384
Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.	2.021.108	2.021.108
Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti.	67.333	67.333
Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	96.256	-
Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.	5.845.791	-
Şerefiye	32.251.201	26.309.154

	Voytron Elektrik	Hidro Enerji	Ağrı Elektrik	Küçük Enerji	Ena Elektrik	Yel Enerji	Çan Kömür
İktisap maliyeti	23.342.950	150.490	70.000	2.065.876	32.270	-	6.614.727
İktisap edilen özkaynak pay değeri	(729.287)	51.398	20.616	44.768	(35.063)	(24.497)	768.936
	24.072.237	99.092	49.384	2.021.108	67.333	24.497	5.845.791

31.12.2013 Finansal Raporlarında, muhasebe politikalarında değişiklik yapılarak "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" hususunda şerefiye hesabı ile ilgili gerekli düzeltme yapılacaktır.

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Grup'un müşterek kontrole tabi bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirmesini sağlayan sözleşmeye bağlı iş ortaklığı bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletmenin ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) ilişkili taraflardan diğer alacaklar :

	30.09.2013	31.12.2012
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	154.018	2.780
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	305.343	402.767
Bahattin Özal	877.491	807.584
Burak Altay	1.123.840	1.014.432
Korkut Özal	4.134.385	4.075.296
Eylül Elektromekanik Enerji San. Tic. Ltd. Şti.		6.700
Abdulkadir Bahattin Özal&Burak Altay Adi Ortaklığı		1.560
Aköz Vakfı İktisadi İşletmeleri	860	
HK Yatırım	5.250	
TOPLAM	6.601.187	6.311.119
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(3.538)	(11)
TOPLAM	6.597.649	6.311.108

b) ilişkili taraflara ticari borçlar :

	30.09.2013	31.12.2012
Mekel Enerji İnş. Taah. Danş.Müh. Hiz. Ve Tic. A.Ş.	-	638
TOPLAM	-	638

c) ilişkili taraflara diğer borçlar :

	30.09.2013	31.12.2012
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	5.654	1.901.376
Öztay Enerji Elektrik Üretim San. A.Ş.	-	1.049.280
Aköz Vakfı İktisadi İşletmesi	-	130
Bahattin Özal	421.615	587.347
Burak Altay	451.379	616.958
Korkut Özal	816.207	1.123.586
Hafize Ayşegül Özal	20.000	20.000
Hidayet Büküm	3.673	31.304
Esin Ersan	20.000	20.000
	-	-
TOPLAM	1.738.528	5.349.981
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(176)	(117.559)
TOPLAM	1.738.352	5.232.422

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(DEVAMI)

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a.1) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	163.299	0	164.447	0
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	67.265	0	237.539	33.044
Voytron Elektrik Toptan Satış Dış. Tic.A.Ş	-	0	282.769	-2.098.809
TOPLAM	230.564	0	684.755	- 2.065.765

a.2)Konsolidasyona tabi olan şirketlere yapılan satışlar :

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Voytron Elektrik Toptan Satış Dış. Tic.A.Ş	13.836.886	4.562.191	-	0
TOPLAM	13.836.886	4.562.191	-	-

a.3) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	163.299	119.299	-	-
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	67.265	58.265	-	-
TOPLAM	230.564	177.564	-	-

b) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	132.795	94.149	38.646	-
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	135.008	57.408	77.600	-
Aköz Vakfı İktisadi İşletmesi	272	663	935	-
Voytron Elektrik Toptan Satış Dış. Tic.A.Ş	-	-	2.025.345	-
TOPLAM	268.074	150.893	2.142.526	-

c) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri :

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	22.132	22.132	298.591	-
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	14.561	14.561	-	-
Voytron Elektrik Toptan Satış Dış. Tic.A.Ş	-	-	15.192	-
TOPLAM	36.693	36.693	313.783	-

d) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri :

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Bahattin Özal	34.183	14.212	207.947	207.947
Burak Altay	52.145	21.470	208.023	208.023
Korkut Özal	249.115	102.732	381.391	381.391
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	274.025	38.436	-	-
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	209.607	-	22.802	11.132
TOPLAM	819.074	820.163	820.163	819.074

e) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet alımı :

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	-	-	246.129	246.129
Mekel Enerji İnş.Taah.Dan.Müh.Hiz. Ve Tic. A.Ş	1.092.122	1.092.122	1.630.164	1.630.164
TOPLAM	1.092.122	1.092.122	1.876.293	1.876.293

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(DEVAMI)

Üst yönetime 2013 yılı ilk dokuz aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2013 yılı ilk dokuz aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 822.292 TL (31.12.2012: 666.618 TL)'dir.
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2013	31.12.2012
Kasa	85.795	-
Banka	74.526.727	35.207.315
-Vadesiz mevduat	2.548.628	90.847
-Vadeli mevduat	71.978.099	33.190.229
-Repo		1.926.239
Alınan çekler	-	-
Diğer hazır değerler	-	12.999.998
-Altın vadeli mevduat	-	12.999.998
TOPLAM	74.612.522	48.207.313

30.09.2013 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: yoktur)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla vadeli altın mevduatı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli altın mevduat tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur :

Vadeli Altın Mevduatı	Gram	Vade	Faiz oranı	31.12.2012 TL
XAU	127.263,81	02.01.2013	1,04%	12.999.998
TOPLAM				12.999.998

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

7.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ(DEVAMI)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduat tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2013 TL
TL	31.10.2013	7,96%	24.355.333
TL	01.10.2013	6,75%	780.368
TL	01.10.2013	6,75%	400.189
TL	01.10.2013	6,75%	7.875.877
TL	01.10.2013	6,75%	1.585.000
TL	01.10.2013	5,50%	3.000.000
TL	01.10.2013	6,50%	31.000
TL	01.10.2013	5,75%	225.000
TL	01.10.2013	5,50%	4.200.000
TL	01.10.2013	16,98%	1.539.701
TL	01.10.2013	16,98%	1.299.712
TL	01.10.2013	6,00%	2.500.000
TOPLAM			47.792.179

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2013 EUR
TL	01.10.2013	0,75%	388.883
TL	21.10.2013	2,20%	84.859
TL	04.10.2013	0,75%	332.741
TL	25.10.2013	3,00%	1.193.517
TL	24.10.2013	3,45%	2.850.000
TL	21.10.2013	3,45%	2.150.000
TL	14.10.2013	3,34%	1.800.000
TOPLAM			8.800.000

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduat tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2012 TL
TL	25.01.2013	6,73%	3.200.000
TL	03.01.2013	5,00%	2.030.000
TL	02.01.2013	5,00%	2.881.076
TL	02.01.2013	6,00%	5.680.000
TL	02.01.2013	4,75%	264.000
TL	02.01.2013	6,05%	695.000
TL	02.01.2013	6,00%	2.186.799
TL	03.01.2013	8,00%	9.000.000
TOPLAM			25.936.875

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

7.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ(DEVAMI)

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2012 USD	31.12.2012 TL
USD	03.01.2013	3,16%	1.678.885	2.992.781
USD	03.01.2013	3,16%	200.434	357.294
USD	07.01.2013	3,15%	2.189.654	3.903.278
TOPLAM				7.253.353

Repo Mevduatı Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2012 TL	
TL	01.01.2013	13,34%	1.393.795	
TL	01.01.2013	13,34%	532.444	
TOPLAM				1.926.239

8. FİNANSAL BORÇLAR**Kısa vadeli finansal borçlar****Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Banka kredileri	81.668	2.699
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	17.550.166	7.871.784
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(9.377.511)	(7.412.923)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	31.644.960	34.486.037
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	39.899.283	34.947.597

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Banka kredileri	69.138.311	69.770.825
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	64.547.600	66.442.069
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(9.421.476)	(12.398.240)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	124.264.435	123.814.654

(*) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar: Kiracıların finansal kiralama yapanlara olan ve vadesi 1 yılı geçmeyen borçlar izlenmektedir.

(**) Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-): Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki farkı gösteren henüz ödenmemiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri izlenmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLAR(DEVAMI)

Çevrim santralinde kullanılan motorlar ve trafo için finansal kiralama yapılmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredi yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013
2014	7.344.500
2015	29.117.793
2016	25.362.473
2017	4.792.280
2018	771.500
2019	707.951
2020	648.567
2021	393.247
Toplam	69.138.311

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2014	4.303.158	1.159.319
2015	17.212.624	3.815.131
2016	17.212.624	2.704.107
2017	17.212.624	1.478.480
2018	8.606.571	264.440
Toplam	64.547.600	9.421.476

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
30 Eylül 2013 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLAR(DEVAMI)

Grup'un kredi borçlarının vade ve faiz tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir :

	<u>Yıllık faiz oranı %</u>		<u>Döviz değeri</u>		<u>TL</u>	
	<u>30.09.2013</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>30.09.2013</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>30.09.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
TL Krediler	11% - 15%	11% - 15%	-	-	109.308	2.699
Kısa vadeli krediler			-	-	109.308	2.699
Euro Krediler	6% - 9%	6% - 9%	11.503.901	9.298.701	31.617.321	21.867.755
TL Krediler	11% - 15%	11% - 15%	-	-	-	12.618.282
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri			11.503.901	9.298.701	31.617.321	34.486.037
Toplam kısa vadeli krediler			11.503.901	9.298.701	31.726.629	34.488.736
Euro Krediler	6% - 9%	6% - 9%	25.153.375	29.632.577	69.131.535	69.686.932
TL Krediler	11% - 16%	11% - 16%	-	-	6.776	83.893
Toplam uzun vadeli krediler			25.153.375	29.632.577	69.138.311	69.770.825

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30.09.2013	31.12.2012
Müşteri cari hesapları	41.438.590	22.119.891
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 6)	-	-
-Diğer alacaklar	41.438.590	22.119.891
Alacak senetleri	53.146	23.003
-İlişkili taraflardan alacak senetleri (not: 6)	-	-
-Diğer alacak senetleri	53.146	23.003
Şüpheli Alacaklar	385.594	385.594
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(385.594)	(385.594)
TOPLAM	41.491.736	22.142.895

Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(137.290)	(48.833)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 6)	-	-
-Diğer alacaklar	(137.290)	(48.833)
TOPLAM	41.354.446	22.094.062

Şüpheli alacak karşılığının 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Dönem başı bakiye	385.594	-
Satın alınan şirketlerden devrolan karşılıklar *	-	288.901
İlave karşılıklar (not:15)	-	96.693
Ödemeler(-)	-	-
TOPLAM	385.594	385.594

Şüpheli ticari alacak karşılığı, Voytron Elektrik’ in vadesi dolan ancak tahsil edilemeyen cari hesaplardan oluşmaktadır.

(*) Satın alınan şirketlerden devrolan şüpheli ticari alacak karşılığı Voytron Elektrik’in vadesi dolan ancak tahsil edilemeyen senetlerinden oluşmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Ticari Borçlar	30.09.2013	31.12.2012
Satıcı Cari Hesapları	52.989.255	36.099.959
-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 6)	-	638
-Diğer satıcı borçları	52.989.255	36.099.321
Borç senetleri	-	-
-İlişkili taraflardan borç senetleri (not: 6)	-	-
-Diğer borç senetleri	-	-
Diğer Ticari Borçlar	-	-
	52.989.255	36.099.959
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(263.356)	(183.947)
-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 6)	-	-
-Diğer borçlar	(263.356)	(183.947)
TOPLAM	52.725.899	35.916.012

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa vadeli diğer alacaklar****Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30.09.2013	31.12.2012
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar (not: 6)	6.597.589	6.311.119
Diğer Alacaklar	288.778	18.480
Vergi Dairesinden Alacaklar	-	2.130
Verilen depozito ve teminatlar	7.832	79.375
Personelden Alacaklar	10.432	4.000
TOPLAM	6.904.630	6.415.104
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(3.538)	(11)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 6)	(3.538)	(11)
-Diğer alacaklar	-	-
TOPLAM	6.901.092	6.415.093

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2013	31.12.2012
Personelden Alacaklar	21.416	-
TOPLAM	21.416	-

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2013	31.12.2012
<i>İlişkili kuruluşlar borçları (not: 6)</i>	1.269.123	5.349.980
Diğer çeşitli borçlar	751.948	31.716
Ödenecek vergi ve fonlar	4.928.276	2.326.868
	6.949.347	7.708.564
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(11.148)	(117.559)
- <i>İlişkili taraf satıcı borçları (not: 6)</i>	(11.148)	(117.559)
- <i>Diğer borçlar</i>		
TOPLAM	6.938.199	7.591.005

Ödenecek vergi fonlarının detayı aşağıdaki gibidir :

	30.09.2013	31.12.2012
Ödenecek Katma Değer Vergisi	2.098.199	512.849
Enerji Fonu	690.378	393.536
TRT Payı	1.348.382	795.295
Belediye Tüketim Vergisi	680.163	472.478
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	93.056	45.632
Sözleşme Damga Vergisi	-	102.190
Diğer Vergi Borçları	18.098	4.887
TOPLAM	4.928.276	2.326.868

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

11. STOKLAR

	30.09.2013	31.12.2012
Diğer stoklar (*)	672.604	276.805
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
TOPLAM	672.604	276.805

(*) Diğer stoklar Grup’un Şanlıurfa’daki santralinde kullanılan sonraki dönemlerde kullanılacak sarf malzemelerinden oluşmaktadır.

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	30.09.2013	31.12.2012
Verilen sipariş avansları (*)	18.870.010	5.413.868
Gelecek aylara ait giderler	762.861	574.606
TOPLAM	19.632.870	5.988.474

(*) Verilen sipariş avanslarının 12.333.544 TL’si Voytron tarafından PMUM sisteminde günlük olarak yapılan tüketimlere ait Türkiye Elektrik Üretim A.Ş.’ye verilen avanslardan oluşmaktadır

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2013	31.12.2012
Verilen sipariş avansları (**)	2.686.267	5.888.150
Gelecek yıllara ait giderler	4.079	-
TOPLAM	2.690.346	5.888.150

(**) Verilen sipariş avansları hesabında bulunan tutarın; 1.351.350 TL ‘si nakil hattı yapımı için Türkiye Elektrik İletim A.Ş adına yapılan harcamadır 1.334.917 TL ‘lik tutar ise çevrim santralının devam eden buhar tribünleri için China Machinery Engineering Cooperation’a verilen avanslardan oluşmaktadır.

Ertelenmiş gelirler

	30.09.2013	31.12.2012
Gelecek Dönemlere Ait Gelirler	-	-
Alınan Avanslar**	8.816.862	10.468.455
TOPLAM	8.816.862	10.468.455

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

(***)Alınan sipariş avanslarının 8.500.651 TL’si Odaş tarafından PMUM sisteminde günlük olarak yapılan tüketimlere ait Türkiye Elektrik Üretim A.Ş.’ye alınan avanslardan oluşmaktadır

(***) Üretim şirketi (Odaş); sistemden yapılan satışlar dönemi takip eden bir sonraki ayın 15-20. günü arasında PMUM sisteminde açıklanır. Açıklamayı müteakip aynı güne fatura düzenlenir. Dönem sonlarına ise muhasebenin dönemsel kavramı gereği TEİAŞ’a düzenlenen fatura rakamları satışa eklenir, karşı hesabı ise “Gelir Tahakkukları” olmaktadır. Aynı zamanda Teiaş’ın düzenlemiş olduğu fatura da maliyet hesabına eklenir, karşı hesap olarak da “Gider Tahakkukları” kullanılmaktadır. Üretim rakamları günlük olarak PMUM sistemine tahmin olarak girilmekte ve bedeli ertesi gün banka hesaplarına yatırılmaktadır. Bankaya gelen bu tutarlar 340 Alınan Avanslar hesabında takip edilmekte olup, fatura düzenlendikçe bu hesaptan düşüm yapılmaktadır.

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2012	İlaveler	Satın alınan şirketten			30 Eylül 2013
			devrolunan varlıklar	Transferler	Çıkışlar	
Arsa ve Araçlar	797.653	-	442.410	29.000	-	1.269.063
Tesis, Makine ve Cihazlar	130.258.002	-	5.750	-	-	130.263.752
Taşıtlar	399.047	147.081	-	-	(67.715)	478.413
Demirbaşlar	300.596	293.648	4.235	-	-	598.479
Yapılmakta Olan Yatırımlar	9.269.412	24.347.190	955.829	(49.000)	(44.092)	34.479.339
TOPLAM MALİYET	141.024.710	24.787.919	1.408.224	(20.000)	(111.807)	167.089.046
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.977.082	2.493.054	1.673	-	-	5.471.809
Taşıtlar	48.316	59.508	-	-	19.178	88.646
Demirbaşlar	72.515	59.486	1.677	-	-	133.678
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	3.097.913	2.612.048	3.350	-	19.178	5.694.133
NET DEFTER DEĞERİ	137.926.797	22.175.871	1.404.874	(20.000)	(130.985)	161.394.913

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR(DEVAMI)

	31 Aralık 2011	Satın alınan şirketten			Çıkışlar	31 Aralık 2012
		İlaveler	devrolunan varlıklar	Transferler		
Arsa ve Araçlar	212.143	535.510	50.000	-	-	797.653
Tesis, Makine ve Cihazlar	56.522.392	29.759.153	-	43.976.457	-	130.258.002
Taşıtlar	150.973	108.813	139.261	-	-	399.047
Demirbaşlar	10.765	66.711	223.120	-	-	300.596
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.743.420	36.197.736	304.714	(43.976.457)	-	9.269.412
TOPLAM MALİYET	73.639.693	66.667.923	717.095	-	-	141.024.710
Tesis, Makine ve Cihazlar	359.727	2.617.355	-	-	-	2.977.082
Taşıtlar	13.028	7.173	28.115	-	-	48.316
Demirbaşlar	1.378	11.951	59.185	-	-	72.515
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	374.134	2.636.479	87.300	-	-	3.097.913
NET DEFTER DEĞERİ	73.265.559	64.031.444	629.794	-	-	137.926.797

Tesis Makine ve Cihazların 124.806.954 TL tutarı Doğalgaz Çevrim Santraline aittir.

Doğalgaz Çevrim Santrali 28 Ekim 2011 tarihinde ilk etabı tamamlayarak üretime başlamış olması nedeniyle 2011 yılında 56.522.392 TL' lik tutar aktifleştirilmiş, 30 Nisan 2012 tarihinde ise ikinci etabı tamamlayarak üretime başlamış olması nedeniyle 73.735.610 TL' lik tutar daha aktifleştirilerek Tesis Makine ve Cihazın tutarı 2012 yıl sonunda 130.258.002 TL' ye ulaşmıştır. 30 Eylül 2013 döneminde herhangi bir aktifleştirme yapılmamıştır.

ODAŞ'ın ODAŞ I Doğalgaz Kombine Çevrim Santraline ilişkin 7 adet Wartsila W18V50SG Motor+Türbin+Jeneratör, 1 adet Genpower Jeneratör, 3 adet Sperre Kompresör+Hava Kurutucu, Havalandırma Ünitesi, 1 adet İç İhtiyaç Kompresör+Trafosu, 3 adet Yağ Tankları+Yağ Pompaları, 28 adet Alfa Laval Radyötörler, Şalt Merkezi, Enerji Nakil Hattı Ekipmanları, Kumanda Odası ve Pano Odası Ekipmanları ve Üretime Yardımcı Diğer Ekipmanların tamamında Asya Katılım Bankası A.Ş. lehine 215.000.000 TL tutarında ticari işletme rehni bulunmaktadır.

Ayrıca Ticari İşletme Rehnine konu, üzerinde rehin tesis edilen ticari işletme ve unsurları da Makine Kırılması, Kar Kaybı, Yangın vb. tüm önemli rizikoların teminat altına alındığı sigorta poliçeleri ile koruma altına alınmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2012	İlaveler	Satın alınan şirketten devrolunan varlıklar	Transferle er	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Lisanslar	350.426	21.550	59.300	20.000		451.276
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	81.931	74.307	-	-	-	156.238
TOPLAM MALİYET	432.357	95.857	59.300	20.000	-	607.514
Lisanslar	40.381	23.585	-	-	-	63.966
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	35.940	38.627	331	-	-	74.898
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	76.321	62.212	331	-	-	138.864
NET DEFTER DEĞERİ	356.036	33.645	58.969	20.000	-	468.650

Satın alınan şirketten devrolunan varlıklar Odaş'ın satın alma tarihinden önce konsolidasyona tabi şirketlerin aktiflerinde yer alan maddi olmayan duran varlıklardan oluşmaktadır. Lisanslarda 272.250 TL tutarında Voytron toptan satış lisansı, 30.000 TL tutarında Ağrı üretim lisansı, 64.100 TL tutarında Odaş Doğalgaz toptan satış lisansı, 10.000 TL tutarında Küçük Enerji toptan satış lisansı ve lisans tadil bedeli, 64.965 TL tutarında Odaş Elektrik toptan üretim lisansı ve 10.000 TL tutarında toptan satış lisansı ve lisans tadil bedelleri aktifleştirilmiştir.

Diğer maddi olmayan duran varlıklarda ise Voytron'dan devrolan bilgisayar yazılımları yer almaktadır.

	31.12.2011	İlaveler	Satın alınan şirketten devrolunan varlıklar	Transferle r	Çıkışlar	31.12.2012
Lisanslar	22.093	31.333	297.000	-	-	350.426
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	11.158	70.773	-	-	81.931
TOPLAM MALİYET	22.093	42.491	367.773	-	-	432.357
Lisanslar	138	4.798	35.445	-	-	40.381
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	7.114	28.826	-	-	35.940
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	138	11.912	64.271	-	-	76.321
NET DEFTER DEĞERİ	21.955	30.579	303.502	-	-	356.036

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net**

	30.09.2013	31.12.2012
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	813.507	899.148
Eksi : Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(338.115)	(45.543)
TOPLAM	475.392	853.605

Kısa vadeli karşılıklar**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

	30.09.2013	31.12.2012
İzin Karşılığı	65.241	50.316
Maliyet Giderleri Karşılığı	-	-
TOPLAM	65.241	50.316

Dönem başı bakiye	50.316	11.888
Satın Alınan Şirketlerden Devrolunan Karşılıklar	-	11.087
İlave karşılıklar	14.925	27.341
Karşılık iptalleri		-
Dönem Sonu Bakiye	65.241	50.316

Rehinler

-Asya Katılım Bankası A.Ş. ile Yapılan Hisse Rehni Anlaşmaları:

Asya Katılım Bankası A.Ş. ile Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmeleri uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Asya Katılım Bankası A.Ş. yararına ODAŞ Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.'deki ortakların hisselerin tamamını rehnedir hisse rehin anlaşmaları imzalanmıştır. Rehin tutarının toplam değeri 1 TL nominal değerli 30.000.000 adet hissedir. Hisse rehin anlaşmaları uyarınca güvence altına alınan yükümlülüklerin tamamen ödenmesine kadar anlaşmalar geçerli olacaktır.

-Asya Katılım Bankası A.Ş. ile Yapılan Ticari İşletme Rehni Anlaşması:

Odaş 'ın Odaş I Doğalgaz Kombine Çevrim Santraline ilişkin 7 adet Wartsila W18V50SG Motor+Türbin+Jeneratör, 1 adet Genpower Jenaratör, 3 adet Sperre Kompresör+Hava Kurutucu,

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Havalandırma Ünitesi, 1 adet İç İhtiyaç Kompresör+Trafosu, 3 adet Yağ Tankları+Yağ Pompaları, 28 adet Alfa Laval Radyötörler, Şalt Merkezi, Enerji Nakil Hattı Ekipmanları, Kumanda Odası ve Pano Odası Ekipmanları ve üretime Yardımcı Diğer Ekipmanların Tamamında Asya Katılım Bankası A.Ş. lehine 215.000.000 TL tutarında ticari işletme rehni bulunmaktadır.

Ayrıca Ticari İşletme Rehnine konu, üzerinde rehin tesis edilen ticari işletme ve unsurları da Makine Kırılması, Kar Kaybı, Yangın vb. tüm önemli rizikoların teminat altına alındığı sigorta poliçeleri ile koruma altına alınmıştır.

Kefalet

-Asya Katılım Bankası A.Ş. ile Yapılan Finansal Kiralama Anlaşması:

Asya Katılım Bankası ile Odaş I Doğalgaz Kombine Çevrim Santrali projesi için 4 adet Wartsila W18V50SG Gaz Motorunun finansal kiralaması için sözleşme imzalanmıştır. Finansal Kiralama Sözleşmesi uyarınca, Korkut Özal, Abdulkadir Bahattin Özal, Burak Altay, Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş., Aköz Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş., Hidro Kontrol Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. ve Aköz Ticaret Müşavirlik ve Mümessillik A.Ş. yükümlülükleri teminat altına almak amacıyla müşterek borçlu ve müteselsil kefil olmuşlardır.

ODAŞ, ilk taksidin başlangıç tarihi olan 29.07.2013 tarihinden 15.06.2018 tarihine kadar 20 taksit halinde Anapara+Kar Payı olarak KDV hariç 31.313.992 EUR ödemek durumundadır.

Leasing tutarlarına Motorların Nakliye ücreti,gümrük masrafları vs dahil edilmiştir.

-Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O ile Yapılan Finansal Kiralama Anlaşması:

İlişkili taraf Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. ile Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O. arasında T.C. Beyoğlu 24. Noterliğinde 15/09/2008 tarih 35348 yevmiye numarası ile imzalanmış olan finansal kiralama sözleşmesi, T.C. Beyoğlu 24. Noterliğinde 27/03/2012 tarih 15749 yevmiye numarası ile imzalanan yeni finansal kiralama kiracı değişikliği ve tadil sözleşmesi ile Odaş tarafından devir alınmıştır. Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O. ile 1 adet güç transformatörünün finansal kiralaması için sözleşme imzalanmıştır. Finansal Kiralama Sözleşmesi uyarınca, Korkut Özal, Abdulkadir Bahattin Özal, Burak Altay, Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş., Aköz Ticaret Müşavirlik ve Mümessillik A.Ş., Hidro Kontrol Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. ve Aköz İnşaat Pazarlama Organizasyon Mümessillik Sanayi Ticaret A.Ş. yükümlülükleri teminat altına almak amacıyla müşterek borçlu ve müteselsil kefil olmuşlardır.

Odaş, ilk taksidin başlangıç tarihi olan 29.02.2012 tarihinden itibaren ödemelerine başlamış olup 15.10.2014 tarihine kadar 27 taksit halinde olarak KDV hariç 484.403,01 EUR ödemek durumundadır.

Temliknameler

Asya Katılım Bankası A.Ş. ile Yapılan Temliknameler:

Asya Katılım Bankası A.Ş. ile ODAŞ Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmeleri uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Asya Katılım Bankası A.Ş. yararına ODAŞ Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.'nin TEİAŞ'a yaptığı enerji satışından kaynaklanan gelirinin Asya Katılım Bankası A.Ş.'ye devri konusunda temliknameler imzalanmıştır. İmzalanmış olan temliknamelerin toplamı 965.000.000 TL olup temliknameler uyarınca güvence altına alınan yükümlülüklerin tamamen ödenmesine kadar temlikler geçerli olacaktır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Teminatlar

Grup tarafından alınan ve verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Verilen Teminat Mektupları ve Senetler	583.224.628	499.885.765
* Kredi Kurumlarına Verilen	294.350.370	241.603.287
Odaş	271.559.370	226.457.787
Voytron	13.742.000	11.758.500
Ena Elektrik	2.450.000	450.000
Hidro Enerji	1.137.000	2.937.000
Yel Enerji	1.462.000	0
Ağrı Elektrik	2.000.000	0
Küçük Enerji	2.000.000	0
Odaş Doğalgaz	0	0
*Ticari Faaliyet sebebiyle ve Lisans Gereği olarak verilen Teminatlar	73.874.258	43.282.478
Odaş	26.927.465	26.320.148
Voytron	38.384.900	13.055.248
Ena Elektrik	901.440	93.900
Hidro Enerji	1.702.778	202.778
Küçük Enerji	1.758.244	890.404
Ağrı Elektrik	2.949.431	2.720.000
Yel Enerji	1.000.000	0
Odaş Doğalgaz	250.000	0
*İşletme Rehni	215.000.000	215.000.000
Odaş	215.000.000	215.000.000
TOPLAM	583.224.628	499.885.765
Alınan Teminat Mektupları	10.510.588	7.319.443
Odaş	1.631.428	7.269.443
Voytron	8.879.159	50.000
Alınan Teminat Senetleri	10.000	959.680
Odaş	0	940.680
Voytron	10.000	19.000
TOPLAM	10.520.588	8.279.123

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı

Grup ve yurtiçinde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkları, 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 yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	30.09.2013	31.12.2012
Kıdem tazminatı karşılığı	196.777	91.679
TOPLAM	196.777	91.679

TMS/TMS 29 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Grup’un yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Grup, kıdem tazminatı karşılığını, TMS / TMS 29’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Grup’un geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30 Eylül 2013 , 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%8.50	%8.50
Tahmin edilen artış oranı	%5.00	%5.00

30 Eylül 2013 – 31 Aralık 2012 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2013	31.12.2012
Dönem başı bakiye	91.679	-
Satın Alınan Şirketlerden Devrolunan Karşılıklar	-	51.472
İlave karşılıklar (Not : 15)	105.098	40.207
Dönem sonu bakiye	196.777	91.679

	2013	2012
1 Ocak	91.678	-
Faiz maliyeti	3.864	-
Cari dönem hizmet maliyeti	455	5.524
Dönem içinde ödenen	(995)	(12.087)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	101.774	59.054
30 Eylül	196.777	52.491

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30.09.2013	31.12.2012
Personele borçlar	207.326	49.259
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	61.897	43.676
Diğer borçlar	-	-
TOPLAM	269.223	92.935

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2013	31.12.2012
Gelir tahakkukları (*)	21.284.387	15.994.612
Devreden KDV	227.222	1.026.237
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	418.064	377.241
İş Avansları	186.475	7.049
Personel Avansları	39.611	16.561
TOPLAM	22.155.758	17.421.700

(*) Gelir-Gider Tahakkukları ve Verilen-Alınan Sipariş Avanslarının İşleyişi Hakkında Bilgi

Toptan satış şirketi (Voytron); sistemden yapılan alımlar dönemi takip eden bir sonraki ayın 15 - 20. günü arasında Piyasa Mali Uzlaştırma Merkezi (“PMUM”) sisteminde açıklanır. Açıklamayı müteakip aynı güne fatura düzenlenir. Teiaş’ a ve müşterilere kesilen faturalar satış rakamına eklenir ve karşı hesap olarak da “Gelir

Tahakkukları” hesabına kayıt edilmektedir. Aynı zamanda Teiaş’ın düzenlemiş olduğu faturalar da maliyet rakamına eklenir, karşı hesap olarak da “Gider Tahakkukları” hesabına kayıt edilmektedir.

Günlük olarak yapılan tahmini tüketim miktarlarına göre Teiaş’ a ödemeler günlük olarak yapılmakta olup, 159 Verilen Sipariş Avansları hesabında takip edilmektedir. Fatura düzenlendikçe bu hesaptan düşülmektedir.

Üretim şirketi (Odaş); sistemden yapılan satışlar dönemi takip eden bir sonraki ayın 15-20. günü arasında PMUM sisteminde açıklanır. Açıklamayı müteakip aynı güne fatura düzenlenir. Dönem sonlarına ise muhasebenin dönemsel kavramı gereği Teiaş’a düzenlenen fatura rakamları satışa eklenir, karşı hesabı ise “Gelir Tahakkukları” olmaktadır. Aynı zamanda Teiaş’ın düzenlemiş olduğu fatura da maliyet hesabına eklenir, karşı hesap olarak da “Gider Tahakkukları” kullanılmaktadır.

Üretim rakamları günlük olarak PMUM sistemine tahmin olarak girilmekte ve bedeli ertesi gün banka hesaplarına yatırılmaktadır. Bankaya gelen bu tutarlar 340 Alınan Avanslar hesabında takip edilmekte olup, fatura düzenlendikçe bu hesaptan düşüm yapılmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Gelir tahakkuklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Elektrik satışı gelir tahakkukları	21.224.204	15.625.220
Vadeli mevduat hesabı faiz gelir tahakkukları	21.618	48.159
Diğer faiz geliri tahakkukları	38.565	321.233
Diğer gelir tahakkukları	-	-
TOPLAM	21.284.387	15.994.612

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30.09.2013	31.12.2012
Gider tahakkukları	14.549.319	7.192.146
Diğer KDV	-	-
TOPLAM	14.549.319	7.192.146

Gider tahakkuklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Elektrik alışı gider tahakkukları	13.314.733	6.893.259
Dağıtım şirketleri gider tahakkukları	639.458	298.887
Faiz Tahakkukları	585.936	-
Diğer Gider Tahakkuku	9.193	-
Toplam	14.549.319	7.192.146

18. ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş sermaye**

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Şirketin nominal sermayesi 42.000.000 TL olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL tutarındadır. Şirketin kayıtlı sermaye sistemine giriş başvurusu Sermaye Piyasası Kurulunca kabul edilmiştir.

Sermaye

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Korkut Özal	12.000.000	12.000.000	28,57%	12.000.000	12.000.000	40%
A. Bahattin Özal	9.000.000	9.000.000	21,43%	9.000.000	9.000.000	30%
Burak Altay	9.000.000	9.000.000	21,43%	9.000.000	9.000.000	30%
Halka Açık Kısım	12.000.000	12.000.000	28,57%	-	-	-
Ödenmiş Sermaye	42.000.000	42.000.000	100%	30.000.000	30.000.000	100%

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Şirket, 30.000.000 TL olan sermayesini 2013 yılında 42.000.000 TL'ye arttırmış olup, arttırılan 12.000.000 TL'nin tamamı muvaazadan ari olarak tahahhüt edilmiştir. Bu sermaye artışı 22.07.2013 tarihinde tescil edilmiş olup, 25.07.2013 tarih ve 8371 numaralı ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Yönetim kurulunun 08.03.2013 tarih ve 2013/08 sayılı kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.05.2013 tarih ve 16/519 sayılı kayda alma belgesi ile arttırılan 12.000.000.-TL sermayeyi temsilen ihraç edilen hisse senetlerinin tamamı halka arz edilmiştir.

Asya Katılım Bankası A.Ş. ile Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmeleri uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Asya Katılım Bankası A.Ş. yararına Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.'deki ortakların hisselerin tamamını rehnedenden hisse rehin anlaşmaları imzalanmıştır. Rehin tutarının toplam değeri 1 TL nominal değerli 30.000.000 adet hissedir. Hisse rehin anlaşmaları uyarınca güvence altına alınan yükümlülüklerin tamamen ödenmesine kadar anlaşmalar geçerli olacaktır.

Voytron Elektrik Toptan Satış Dış Ticaret A.Ş. 6102 sayılı TTK'nın 338'inci maddesine göre 28.09.2012 tarihinden itibaren tek pay sahipli anonim şirket olarak faaliyetine devam etme kararı almıştır. Bu karar 09.10.2012 tarihinde tescil edilmiş olup, 15.10.2012 tarih 8174 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. 6102 sayılı TTK'nın 338'inci maddesine göre 27.11.2012 tarihinden itibaren tek pay sahipli anonim şirket olarak faaliyetine devam etme kararı almıştır. Bu karar 21.01.2013 tarihinde tescil edilmiş olup, 25.01.2013 tarih 8244 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Hisse Senedi İhraç Primi

Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafınan yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden 'Hisse Senedi İhraç Primi' bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

Hisse senedi ihraç primi enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir :

	30.09.2013	31.12.2012
Hisse Senedi İhraç Primleri	48.000.000	-
TOPLAM	48.000.000	-

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemdede gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
	Bakiyesi	Bakiyesi
Geçmiş Yıl Kar/Zarar	(995.838)	(47.811)
Dönem Kar/Zararı	15.520.885	(948.027)
Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu	(161.342)	(79.923)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TOPLAM	14.363.705	(1.075.761)
---------------	-------------------	--------------------

18. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Azınlık payları

Grup’un azınlık payı detayı aşağıdaki gibidir :

Azınlık Payları	30.09.2013	31.12.2012
Sermaye	867.820	59.907
Geçmiş Yıl Kar / Zarar	(106.606)	(54.862)
Dönem Kar / Zarar	(30.923)	(996)
		-
TOPLAM	730.291	4.049

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 27 Ocak 2010 tarihli toplantısında aldığı karar gereğince payları borsada işlem gören anonim şirketlerin faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtımında, asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemektedir. Bu kapsamda, kar dağıtımları Kurul’un Seri:IV, No:27 sayılı Tebliği’nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilecektir.

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat :

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Yurtiçi Satışlar	440.340.308	187.010.576	74.072.101	47.052.521
<i>Serbest Tüketici Elektrik Satışı</i>	287.819.717	112.960.895	1.351.134	1.351.134
<i>TEİAŞ Elektrik Satış Geliri</i>	137.188.811	71.607.611	68.835.268	45.309.189
<i>İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı</i>	14.939.752	2.050.042	-	-
<i>Enerji Dengesizliği</i>	392.028	392.028	3.885.699	392.198
Satıştan İadeler	(569.548)	(115.240)	-	-
Satış İskontoları	(104.595)	(97.532)	-	-
Toplam	439.666.164	186.797.804	74.072.101	47.052.521

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Üretim faaliyetinden kaynaklanan satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Yurtiçi Satışlar	136.642.077	64.095.241	73.305.844	46.286.564
<i>Teiaş Elektrik Satış Geliri</i>	135.127.251	72.700.476	68.830.223	45.304.144
<i>Serbest Tüketici Elektrik Satışı</i>	1.122.798	614.794	589.922	589.622
<i>İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı</i>	-	(9.612.057)	-	-
<i>Enerji Dengesizliği</i>	392.028	392.028	3.885.699	392.498
Toplam	136.642.077	64.095.241	73.305.844	46.286.264

Üretim faaliyetinden yapılan satışların %88’si Türkiye Elektrik İletim A.Ş.’ye yapılmaktadır.

Toptan satış faaliyetlerinden kaynaklanan satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Yurtiçi Satışlar	303.698.230	122.915.334	766.257	766.257
<i>Serbest Tüketici Elektrik Satışı</i>	286.569.409	112.346.101	761.212	761.212
<i>TEİAŞ Elektrik Satış Geliri</i>	2.189.070	(1.092.865)	5.045	5.045
<i>İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı</i>	14.939.752	11.662.099	-	-
<i>Enerji Dengesizliği</i>	-	-	-	-
Satıştan İadeler	(569.548)	(115.240)	-	-
Satış İskontoları	(104.595)	(97.532)	-	-
Toplam	303.024.087	122.702.562	766.257	766.257

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

01 Ocak-30 Eylül 2013 döneminde toptan satış faaliyetlerinden yapılan satışların ilk on şirkete göre sıralaması şu şekildedir:

Unvan	Oran
Türk Telekom A.Ş.	44%
İkitelli Organize Sanayi Bölgesi Başkanlığı	22%
Avea İletişim Hizmetleri A.Ş.	19%
Bir Enerji Elektrik Toptan Satış İth.İhr. A.Ş.	1%
Aydem Elektrik Perakende Satış Aş.	1%
İc İçtaş Elektrik Toptan Satış Ve Ticaret Aş.	1%
Koton Mağazacılık Tekstil Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	1%
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	1%
Türkiye Elektrik İletim A.Ş.	1%
Odaş Elektrik Üretim San.Tic.A.Ş.	1%
Diğer Firmalar	8%

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak -30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak -30 Eylül 2012	01 Temmuz- 30 Eylül 2012
Satılan mamul maliyeti (*)	(109.081.131)	(41.955.463)	(51.817.437)	(31.333.112)
Satılan ticari mal maliyeti (**)	(284.506.509)	(118.399.290)	(283.099)	(283.099)
TOPLAM	(393.587.640)	(160.354.753)	(52.100.536)	(31.616.211)

*Odaş – Üretim Maliyeti

**Voytron – Toptan Satış Maliyeti

20. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01 Ocak -30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak -30 Eylül 2012	01 Temmuz-30 Eylül 2012
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(1.519.816)	(884.323)	(11.318)	(11.318)
Genel yönetim giderleri	(2.732.913)	(921.806)	(334.314)	101.758
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-	-
TOPLAM	(4.252.729)	(1.806.129)	(345.632)	90.440

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2012 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
İkili anlaşmalar enerji ticari mallar maliyeti	108.568.171	34.663.495	106.991	106.991
Doğalgaz kullanımı	75.069.312	31.856.154	36.307.584	25.936.909
Dağıtım şirketleri sistem kullanım mallar maliyeti	60.715.271	21.795.119	85.224	85.224
Göp sistem alış tutarı	81.055.595	42.769.095	98.419	98.419
TEİAŞ enerji dengesizlik tutarı	7.186.631	-	5.758.619	1.176.023
Yurtdışı elektrik alımları	29.209.341	22.929.889		0
İkili anlaşmalar sistem kullanım bedeli	3.760.511	105.641		0
TEİAŞ kabul edilen yük atama tutarı	4.561.845	1.322.928	3.081.802	609.052
Teiaş DGP Borç Tutarı	2.136.006	125.890		0
Yek alacak tutarı	2.731.787	942.698	4.441	4.441
Amortisman ve itfa gider payı	2.684.373	909.517	1.745.308	828.681
Dağıtım Şirketleri Kullanım Bedelleri GDDK	428.323	428.323		0
TEİAŞ sıfır bakiye düzeltme kalemi	5.391.507	3.669.443	1.269.079	536.048
TEİAŞ geçmişe dönük düzeltme kalemi	906.795	341	224.574	0
Diğer Giderler	754.465	-	160.118	3.462
Teiaş Diğer Giderler	281.035	281.035	23.150	23.150
Reaktif Kapasitif Mallar Maliyeti (-)	1.543.043	891.649		0
TEİAŞ sistem kullanım ücreti	1.001.246	370.424	721.941	321.340
TEİAŞ Fark Fonu	32.262	6.807	86	86
Dağıtım Şirketleri Vade Farkı Maliyeti	28.409	10.835		0
Personel gider payı	731.356	119.094	443.962	318.011
Bakım onarım gideri	1.045.948	532.124	26.034	26.034
TEİAŞ kontrol edilemeyen ücret	379.709	9.892	236.231	0
TEİAŞ elektrik kalite hizmet bedeli	370.249	31.973	209.609	140.710
Ölçüm giderleri	69.951	69.951	194.217	194.217
TEİAŞ ödenmeyen alacak payı		-	76.505	76.505
Enterkonneksiyon kapasite tahsis bedelleri	2.267.609	2.267.609		0
Diğer malzeme gideri		-	543.200	543.200
Sigorta giderleri	308.280	104.736	291.730	291.730
TEİAŞ piyasa işletim ücreti	89.346	35.041	68.302	33.330
TEİAŞ sistem işletim ücreti	38.520	12.865	30.924	13.756
PFK yükümlülük transferi hizmet bedeli	240.744	218.208	439.870	248.338
Kıdem tazminatı gideri	-	-	3.039	0
İhbar tazminatı gideri	-	-	6.487	554
TOPLAM	393.587.640	160.354.753	52.100.536	31.616.211

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Üretim faaliyetinden kaynaklanan satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Doğalgaz kullanımı	75.069.312	31.856.154	36.307.584	25.936.909
TEİAŞ enerji dengesizlik tutarı	13.663.222	2.535.126	5.770.716	1.176.023
TEİAŞ kabul edilen yük atama tutarı	4.561.845	1.322.928	3.081.802	609.052
Teiaş DGP Borç Tutarı	2.136.006	125.890		0
TEİAŞ sıfır bakiye düzeltme kalemi	5.391.507	3.669.443	1.269.079	536.048
Amortisman ve itfa gider payı	2.593.138	878.612	1.745.308	828.681
TEİAŞ geçmişe dönük düzeltme kalemi	812.008	0	224.574	0
TEİAŞ sistem kullanım ücreti	940.365	309.543	721.941	321.340
Personel gider payı	731.356	119.094	443.962	318.011
Bakım onarım gideri	1.045.948	532.124	26.034	26.034
TEİAŞ elektrik kalite hizmet bedeli	370.249	31.973	209.609	140.710
Sigorta giderleri	308.280	104.737	291.730	291.730
TEİAŞ piyasa işletim ücreti	73.716	30.611	68.270	33.298
TEİAŞ sistem işletim ücreti	38.520	12.865	30.925	13.757
PFK yükümlülük transferi hizmet bedeli	240.744	218.208	439.870	248.338
TEİAŞ ödenmeyen alacak payı		-	76.505	0
TEİAŞ kontrol edilemeyen ücret		-	236.231	0
İhbar tazminatı gideri		-	6.487	554
Kıdem tazminatı gideri		-	3.039	0
Ölçüm giderleri	69.951	69.951	194.217	194.217
Diğer Giderler	754.465	(142.294)	103.204	96.396
Teiaş Diğer Giderler	280.499	280.499	23.150	18.816
Diğer Malzeme Giderleri	-	-	543.200	543.200
TOPLAM	109.081.131	41.955.464	51.817.437	31.333.114

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Toptan satış faaliyetinden kaynaklanan satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
İkili anlaşmalar enerji ticari mallar maliyeti	108.568.171	34.663.495	106.991	106.991
Dağıtım şirketleri sistem kullanım mallar maliyeti	60.715.271	21.795.119	85.224	85.224
Göp sistem alış tutarı	81.055.595	42.769.095	86.322	86.322
TEİAŞ enerji dengesizlik tutarı	7.186.631	5.162.191	-	-
Yurtdışı elektrik alımları	15.546.119	9.266.667	-	-
İkili anlaşmalar sistem kullanım bedeli	3.760.511	105.641	-	-
Yek alacak tutarı	2.731.787	942.698	4.441	4.441
Amortisman ve itfa gider payı	91.235	30.905	-	-
Dağıtım Şirketleri Kullanım Bedelleri GDDK	428.323	428.323	-	-
TEİAŞ geçmişe dönük düzeltme kalemi	94.787	341	-	-
TEİAŞ Diğer Giderler	536	536	-	-
Reaktif Kapasitif Mallar Maliyeti (-)	1.543.043	891.649	-	-
TEİAŞ sistem kullanım ücreti	60.882	60.882	-	-
TEİAŞ Fark Fonu	32.262	6.807	86	86
Dağıtım Şirketleri Vade Farkı Maliyeti	28.409	10.835	-	-
TEİAŞ kontrol edilemeyen ücret	379.709	9.892	-	-
Enterkonneksiyon kapasite tahsis bedelleri	2.267.609	2.267.609	-	-
TEİAŞ piyasa işletim ücreti	15.631	4.431	32	32
Diğer Giderler	-	(17.824)	4	4
TOPLAM	284.506.509	118.399.290	283.099	283.099

İkili Anlaşmalar Enerji Ticari Mallar Maliyeti; Voytron Elektrik şirketinin sistem dışında üretici firmalardan almış oldukları elektrik maliyetidir.

Dağıtım Şirketleri Sistem Kullanım Mallar Maliyeti; Voytron Elektrik şirketinin direkt tüketiciye yapmış olduğu satışlarda dağıtım şirketlerinin dağıtım hatlarını kullanmakta ve sayaç okumalarını da ilgili dağıtım şirketi yapmaktadır. Voytron’ da dağıtım şirketlerine bu bedelleri ödemekte ve aynı tutarı müşterisinden tahsil etmektedir.

Teiaş Enerji Dengesizlik Tutarı; Gün Öncesi Piyasasında Odaş’ ın Dengelemeden Sorumlu taraf olması nedeniyle

Göp Sistem Alış Tutarı; PMUM gün öncesi piyasasından (TEİAŞ) alınan elektrik bedelleri.

Enerji Dengesizliği; Voytron’ un Gün Öncesi Piyasasında yapmış olduğu tüketim tahminlerinde gerçekleşen ile arada oluşan farkın negatif yansıması.

TEİAŞ Geçmişe Dönük Düzeltme Kalemi; PMUM uzlaştırma da yapılan hatalar bir sonraki dönemde bu kaleme gösterilmektedir.

TEİAŞ Kabul Edilen Yük Atma Tutarı; Dengeleme güç piyasası kapsamındaki dengeleme birimlerine ilgili uzlaştırma dönemi için geçerli teklifine ilişkin Sistem İşletmecisi tarafından verilmiş ve yerine

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

getirilmiş olan Yük Alma Talimat Miktarından iletim sistemi kayıpları düşüldükten sonra hesaplanan miktar ile teklif fiyatının çarpılmasıyla elde edilen tutardır.

TEİAŞ EPYHY Madde 25 e göre Keyat Tutarı; Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği uyarınca hesaplanan, dengeleme güç piyasası kapsamındaki dengeleme biriminin ilgili uzlaştırma dönemi için geçerli teklifinin 2 (iki) etiket değerine sahip, Kabul Edilen ve Yerine Getirilmiş Yük Alma Teklifi Miktarının teklif fiyatı ile çarpılmasıyla bulunan tutardır.

TEİAŞ Sıfır Bakiye Düzeltme Kalemi; Piyasa İşletmecisinin, toptan elektrik piyasası adına yaptığı işlemlerden kar veya zarar etmemesi esasına dayalı olarak, bir fatura dönemi içerisinde, gün öncesi piyasası kapsamında piyasa katılımcılarının gerçekleştirmiş oldukları enerji alış ve satışları, piyasa işletim ücreti, iletim ek ücreti ve süresinde ödenmeyen alacaklar hariç olmak üzere, dengeleme mekanizmasının uzlaştırılması ve dengeden sorumlu tarafların dengesizliklerinin uzlaştırılmasına ilişkin olarak, piyasa katılımcılarına tahakkuk ettirilecek alacaklar toplamının, borçlar toplamına eşit olması esasını gerçekleştirmek üzere piyasa katılımcılarına sıfır bakiye düzeltme katsayısı oranınca yansıtılan tutardır.

TEİAŞ Sistem Kullanım Ücreti; Piyasa katılımcısının Teiaş iletim sistemini kullanmasından dolayı , sistem kullanım anlaşması imzalamış piyasa katılımcısına kurulu çekiş-veriş gücü uyarınca yansıtılacak gelir tavanları esas alınarak yıllık olarak TEİAŞ tarafından hesaplanıp EPDK tarafından onaylanan tutardır.

YEK Alacak Tutarı; Yenilenebilir Enerji Kaynakları Destekleme mekanizması (YEKDEM) portföyünün uzlaştırılmasından elde edilen enerji dengesizlik tutarı YEKDEM kapsamında hesaplanan ödeme yükümlülüğü oranı (ÖYO) dikkate alınarak her bir tedarikçiye yansıtılan tutardır.

PFK Yükümlülük Transfer Hizmet Bedeli; Elektrik piyasası yan hizmetler yönetmeliği uyarınca primer frekans kontrol hizmetine (PFK) katılmakla zorunlu üretim tesislerinin, ilgili uzlaştırma döneminde PFK yükümlülüğünü başka bir şirkete transfer etmek istediği durumda şirketlerin aralarında anlaşarak belirlediği bedeldir.

TEİAŞ Elektrik Kalite Hizmet Bedeli; Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun 3575 sayılı Kurul Kararı ile onaylanan İletim Sistemi Sistem Kullanım ve Sistem İşletim Tarifelerini Hesaplama Yöntem Bildiriminin (Yöntem Bildirimi) Sistem İşletim Tarifesi başlıklı 5. bölümünde açıklandığı üzere, iletim sistemi faturalarında yer alan Elektrik Kalite Hizmetleri Bedeli, 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve ikincil mevzuat olan Elektrik Piyasası Şebeke Yönetmeliği, Elektrik Piyasası Yan Hizmetler Yönetmeliği çerçevesinde üreticilerden ve ilgili diğer sistem kullanıcılarından yan hizmet alınmasıyla ilişkili olan tüm maliyetlerdir.

TEİAŞ Piyasa İşletim Ücreti; Piyasa İşletmecisinin yürüttüğü hizmetlere ilişkin işletme giderlerinin ve yatırım harcamalarının amortismanının karşılanması amacıyla, elektrik enerjisi alım ve satımına ilişkin tutarlardan ayrı olarak tahakkuk ettirilen tutardır. Piyasa işletim geliri tavanının Piyasa İşletmecisi tarafından gerçekleştirilen organize toptan elektrik piyasası faaliyetleri dikkate alınarak piyasa katılımcılarına paylaştırılması suretiyle tahakkuk ettirilir.

TEİAŞ Kontrol Edilemeyen Ücret; 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve ikincil mevzuat olan Elektrik Piyasası Şebeke Yönetmeliği, Elektrik Piyasası Yan Hizmetler Yönetmeliği çerçevesinde üreticilerden ve ilgili diğer sistem kullanıcılarından yan hizmet alınmasıyla ilişkili olan tüm maliyetlerdir. Yan hizmetlere ilişkin maliyetler ayrıca, iletim sistemi üzerindeki enerji akışı kısıtlarının giderilmesi için alınan hizmetlerden kaynaklanan maliyetleri de içermektedir. Kontrol edilemeyen maliyetler, tamamıyla tüm kullanıcılara eşit miktarda yansıtılmakta olup, iletim sistemi sistem kullanım ve sistem işletim faturalarında kontrol edilemeyen ücret kalemi olarak yer almaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Enterkonneksiyon Kapasite Tahsis Bedeli; Elektrik ithalat ve ihracatı için, kullanıma açık enterkonneksiyon hatlarının kapasitesi ve süresi, piyasa şartları dikkate alınarak Sistem İşleticisi tarafından, lisansları kapsamında işletmekte oldukları enterkonneksiyon hatları için genel olarak veya gerekli görülen durumlarda hat bazında belirlenip ilan edildikten sonra ihale usulüyle piyasa katılımcılarına sunulur. İhale sonucunda oluşan fiyat kapasite tahsis o dönem için kapasite tahsis bedelini oluşturur.

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2012 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Elektrik satış komisyon gideri	69.830	59.442	-	-
Danışmanlık gideri	62.114	22.884	-	-
Vergi gideri	853.668	574.610	-	-
Personel giderleri	55.708	10.503	8.219	8.219
Kargo gideri	32.383	9.375	-	-
Seyahat giderleri	21.911	6.859	-	-
Akaryakıt gideri	17.650	6.599	-	-
Yıllık lisans gideri	23.353	6.677	-	-
Sistem Kullanım Bedeli	321.370	177.504	-	-
Diğer	61.830	9.871	3.099	3.099
TOPLAM	1.519.816	884.323	11.318	11.318

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2012 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Personel gideri	1.433.599	544.787	128.773	97.672
Danışmanlık gideri	80.874	(116.188)	19.904	(15.596)
Vergi giderleri	153.951	9.879	10.346	2.248
Kira gideri	197.309	115.407	16.576	8.926
Kıdem tazminatı karşılığı	3.324	2.098	63.709	48.202
Seyahat gideri	86.681	(66.393)	678	(647)
Noter gideri	36.590	36.590	13.094	13.094
Aidat gideri	-	(21.004)	1.863	(4.349)
Ortak giderlere katılım	-	-	-	-
Akaryakıt gideri	22.463	22.463	11.421	11.421
Kullanılmamış izin karşılığı	14.925	(4.733)	7.093	7.093
Sigorta gideri	3.297	3.297	1.411	1.411
Amortisman Gideri	94.669	92.588	-	-
Kargo Gideri	87.349	35.139	2.682	446
Diğer giderler	365.681	115.675	23.415	(305.028)
Muhasebe Mali Müşavirlik Giderleri	152.200	152.200	33.350	33.350
TOPLAM	2.732.913	921.806	334.314	(101.758)

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2012 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderleri bulunmamaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01 Ocak-30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Haziran 2012
Kur Farkı Gelirleri	362.995	359.783	1.166.826	66.708
Reeskont Faiz Gelirleri	752.426	111.761	0	(26.584)
Önceki Dönem Gelir ve Karları	354	0	72.750	72.750
Vade Farkı Gelirleri	0	(87.645)	0	0
Diğer Olağandışı Gelirler	293.710	293.710	93.075	93.075
TOPLAM	1.409.485	677.609	1.332.651	205.949

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak-30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur Farkı Gideri	7.162	(836.956)	-	(51.619)
Reeskont Gideri	926.828	(19.278)	-	(54.283)
Halka Arz Giderleri	2.685.160	-	-	-
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	293.563	36.030	30.467	30.467
Önceki Dönem Gider ve Zararları	1.000	-	-	-
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	4.553	1.370	-	(7.070)
Şüpheli Alacak Karşılığı	-	(109.207)	-	-
Vade Farkı Gideri	1.562.549	-	1.213.858	1.213.858
TOPLAM	5.480.816	(928.040)	1.244.325	1.131.353

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**Yatırım Faaliyetlerinden
Gelirler**

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Maddi duran varlık satış karları	8.202	0	-	-
TOPLAM	8.202	0	-	-

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

24. FİNANSAL GELİRLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Faiz gelirleri	6.884.975	2.097.656	979.292	(1.636.942)
Kur Farkı Geliri	5.936.466	3.880.961	7.749.265	2.517.784
TOPLAM	12.821.441	5.978.617	8.728.557	880.842

TMS-39 Finansal Araçlar Standardına göre, gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı olarak kullanılan yabancı para cinsinden kredilerin TL olarak kullanılması durumunda oluşan fark kar yada zarar olarak muhasebeleştirilmiştir.

Şirket Mayıs 2011 tarihinde başlamış olduğu çevrim santrali inşaatı için Euro banka kredisi kullanmıştır. Kullanılan bu kredilere ilişkin olarak TMS-23 Borçlanma Maliyetleri standardına göre enerji üretim tesisleri özellikli varlık olarak tanımlanmıştır. Buna göre kullanılan kredilere ilişkin olarak katlanılan faiz giderleri aktifleştirme tarihine kadar çevrim santralinin maliyetine aktifleştirme tarihinden sonra ise gider olarak dikkate alınmıştır. Bu kredilere ilişkin kur farkları ise ilgili dönemin gelir-gideri olarak dikkate alınmıştır.

Çevrim santralinin 1. etabı Kasım 2011 tarihinde, 2. etabı Nisan 2012 tarihinde aktifleştirilmiş olup, 3. etap çalışmaları devam etmektedir. Doğalgaz çevrim santralinde aktifleştirilen finansman maliyeti 2012 yılı için 1.561.026 TL tutarındadır. Yapılmakta olan yatırımlar hesabında ise 2012 yılı için 377.119 TL tutarında aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmaktadır.

25. FİNANSAL GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur farkı giderleri	(31.822.142)	(16.728.582)	(2.063.566)	(1.995.892)
Faiz ve komisyon giderleri	(14.446.025)	(6.273.497)	(8.216.892)	(2.236.246)
TOPLAM	(46.268.167)	(23.002.079)	(10.280.458)	(4.232.138)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26.VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Dönem vergi gideri	(813.507)	(899.148)
Ertelenen vergi geliri / gideri	(1.074.261)	(6.021.962)
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	20.355	16.229
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(1.867.413)	(6.904.881)

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) kullanılması sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltilmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar dahilinde enflasyon düzeltilmesine tabi tutmak zorundadırlar. 31 Aralık 2003 tarihli bilançolar 5024 sayılı Kanun ve Maliye Bakanlığı tarafından 28 Şubat 2004 tarihinde yayımlanan Genel Tebliğlerle enflasyon düzeltilmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin, düzeltme şartlarının oluşması halinde 1 Ocak 2004 tarihinden sonra düzenleyecekleri finansal tablolardan sadece bilançolarını düzeltme işlemine tabi tutmaları zorunlu tutulmuştur.

Grup, cari dönemde vergi matrahını 338 Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği ile bildirilen düzeltme şartlarının oluşması halinde (fiyat endeksi artışının son on iki hesap döneminde % 100, içinde bulunulan hesap döneminde %10) 5024 sayılı Kanun ve sözkonusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplayacaktır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22 Temmuz 2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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. Mahsuptan sonra kalan geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile gayrimenkul satışından doğan karların %75’i; beş yıl pasifte öz kaynak kalemleri içinde bir fon hesabında tutulmak ve satış bedelinin tamamının satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şartı ile kurumlar vergisinden istisnadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Yatırım indirimi uygulaması 01 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarı sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir. Bununla birlikte, taşınan yatırım indirimini sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilir. 2008 yılı kurum kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarının sonraki dönemlere devri mümkün değildir. Anayasa Mahkemesi 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, kazanılmış hakları ortadan kaldıran bu yasal düzenlemeyi, Anayasaya aykırı bularak iptal etmiş ve böylece yatırım indirimi ile ilgili süre sınırlaması da raporlama tarihi itibarıyla ortadan kalmıştır. Söz konusu karar ise 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 01.08.2010 tarihinde yayınlanan 6009 sayılı kanun ile devreden yatırım indiriminin kullanılmasına kısıtlama getirilmiş, tutarı ne kadar büyük olsa da yatırım indiriminin kullanımı dönem kurum kazancının %25’i ile sınırlandırılmıştır. Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girdiğinden 2012 yılı Ocak-Aralık Geçici Vergi döneminde %25’lik sınırlamaya tabi olmaksızın kazancın tamamı üzerinden yatırım indirimi istisnasından yararlanılması mümkündür. Bunun sonucunda;

a- 24 Nisan 2003 ten önceki müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında başlanılmış yatırımları için aynı kapsamda 1 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b- Gelir Vergisi Kanunu mülga 19 uncu maddeye göre istisna edilen tutarlar üzerinden herhangi bir stopaj da hesaplanmaz. 24 Temmuz 2003 tarihinden önce geçerli olan hükümlere göre kazanılmış yatırım indirimi hakkının kullanılması halinde yararlanılan yatırım indirimi istisnası tutarı üzerinden, karın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %19,8 oranında stopaj hesaplanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

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

Cari Dönem Vergi Gideri :

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6009 sayılı kanun ile 2010 yılı ve müteakip yıllar kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu yatırım indirimi hakkının kullanımı ile ilgili yeni düzenleme yapılmıştır. Bu çerçevede GVK Geçici 61 Maddesi kapsamında kullanılan yatırım indirimi tutarının %19,8 ‘i oranında yatırım indirimi stopajı hesaplanmaktadır.

	01 Ocak – 30 Eylül 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Vergi öncesi kar / (zarar)	(8.230.780)	(9.197.585)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	3.422.280	146.927
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararı	(9.797.865)	(230.856)
Kurumlar Vergisi Matrahı	-	-
Kurumlar Vergisi Karşılığı	813.507(*)	899.148(*)
Dönem Vergi Gideri	813.507(*)	899.148(*)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

(*) Konsolide cari dönem vergi gideri tablosunda Grup'un Kurumlar Vergisi Matrahı olmamasına rağmen bağlı ortaklardan Voytron Elektrik'te oluşan 01.01.2013 – 30.09.2013 dönemi mali karı üzerinden 813.507 TL tutarında cari dönem vergi karşılığı oluşmuştur.

Ertelenmiş Vergi

Grup ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Vergi oranı	Ertelenen vergi varlıkları /	
	30.Eyl.13	31.Ara.12		30.Eyl.13	31.Ara.12
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Kredilerin faiz tahakkuku	2.821.292	2.092.645	20%	564.258	418.529
Sabit kıymetler	(36.076.835)	(29.854.316)	20%	(7.215.367)	(5.970.863)
İlişkili şirketlerle işlemler	-	-	20%	-	-
Kullanılmamış izin karşılığı	65.241	50.316	20%	13.048	10.063
Kıdem tazminatı karşılığı	141.503	91.679	20%	28.301	18.336
Reeskontlar	(164.484)	(252.663)	20%	(32.892)	(50.533)
Şüpheli ticari alacaklar	385.594	385.594	20%	77.119	77.119
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	6.872	-	20%	1.374	-
	(32.820.817)	(27.486.744)		(6.564.159)	(5.497.349)

Odaş Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	30.Eyl.13	31.Ara.12
Açılış bakiyesi	(5.470.908)	476.515
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	(1.048.800)	(5.943.250)
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	11.055	(4.173)
Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(6.508.653)	(5.470.908)

Bağlı Ortaklıklar Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	30.Eyl.13	31.Ara.12
Önceki dönemden devrolan ertelenen vergi	(26.441)	-
Satın Alınan Şirket Önceki dönemden devrolan ertelenen vergi	(12.185)	-
Satın alınan şirketlerin ertelenen vergi geliri / (gideri)	(26.180)	(26.441)
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	9.300	-
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(55.506)	(26.441)

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Dönem vergi gideri	(813.507)	(899.148)
Ertelenen vergi geliri / gideri	(1.074.261)	(6.021.962)
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	20.355	16.229
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(1.867.413)	(6.904.881)

Bağlı Ortaklıklar Ertelenen Vergi Varlığı	30.Eyl.13	31.Ara.12
Satın alınan şirketlerin ertelenen vergi geliri / (gideri)	719	-
Ertelenen Vergi Varlığı	719	-

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Konsolidasyona tabi olan Odaş Doğalgaz Toptan Sat. San. ve Tic. A.Ş.’nin 30.09.2013 tarihi itibari ile varolan ertelenen vergi varlığı tutarındır.

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

	30.09.2013	31.12.2012
Net kar / (zarar)	2.459.095	15.519.465
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	37.000.000	30.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar) (kısıtılmamış tam TL)	0,06646	0,517337

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Piyasa Riski

Finansal durum tablosu içi ve finansal durum tablosu dışı hesaplarda tutulan pozisyonlarda, finansal piyasalardaki dalgalanmalardan kaynaklanan faiz, kur farkı ve hisse senedi fiyat değişmelerine bağlı olarak ortaya çıkan riskler nedeniyle zarar etme ihtimalidir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU											
	2013						2012					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	CHF	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	CHF
1. Ticari Alacaklar												
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	48.609.390	500	17.685.077	875	-	-	7.258.221	4.071.591	86	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar							4.204.885	2.264.100	71.820	-	-	-
3. Diğer							91		39	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	48.609.390	500	17.685.077	875	-	-	11.463.197	6.335.691	71.945	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	135.677	-	53.975	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer												
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	135.677	-	53.975	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	48.745.067	500	17.739.052	875	-	-	11.463.197	6.335.691	71.945	-	-	-
10. Ticari Borçlar	784.498	-	285.493	875	-	-	705.438	-	299.969	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	13.311.355	-	4.843.311	-	-	-	7.784.525	-	3.310.170	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	14.095.852	-	5.128.804	875	-	-	8.489.963	-	3.610.139	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	178.109.193	-	67.893.031	-	-	-	74.369.631	-	31.623.775	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	178.109.193	-	67.893.031	-	-	-	74.369.631	-	31.623.775	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	192.205.045	-	73.021.834	875	-	-	82.859.594	-	35.233.914	-	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)												
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(143.459.978)	500	(55.282.782)	1.750	-	-	(71.396.397)	6.335.691	(35.161.969)	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(143.459.978)	500	(55.282.782)	1.750	-	-	(75.601.373)	4.071.591	(35.233.828)	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri												
23. İhracat												
24. İthalat							9.408.023	408.170	3.691.125	-	-	-

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2013				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	600	(600)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	600	(600)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(66.339.338)	66.339.338	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(66.339.338)	66.339.338	-	-
GPD'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	2.100	(2.100)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	2.100	(2.100)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(66.336.638)	66.336.638	-	-
31.12.2012				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	13.552.804	(13.552.804)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	13.552.804	(13.552.804)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(99.228.481)	99.228.481	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(99.228.481)	99.228.481	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(85.675.677)	85.675.677	-	-

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

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

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
30 Eylül 2013 Tarihine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Türev Finansal Araçlar (Vadeli İşlem Anlaşmaları)

Grup yabancı para piyasasında vadeli işlem anlaşmaları yapmamaktadır.

30. DEVLET TEŞVİK VE YATIRIMLARI

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 22.09.2011 tarih ve 102704 numaralı yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Bu belge yerine kaim olmak üzere 21.12.2011 tarih, 102704-B teşvik belgesi düzenlenmiştir. Belge konusu yatırım $(7 \times 19) + 17 = 150$ MW kurulu gücünde doğalgaz yakıtı termik-kombine çevrim santrali olup, teşvik belgesi EPDK’nın EU/3323-2/2005 tarih 14.07.2011 sayılı Üretim Lisansına istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Şanlıurfa merkezde gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 24.05.2011-24.05.2013 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile KDV istisnası ve Gümrük Vergisi muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Tamamı yabancı kaynaklarla finanse edilecek olan teşvik belgesine dayalı yatırımın toplam tutarı 127.000.000 TL’dir.

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Faiz amortisman ve vergi öncesi kar (FAVÖK) tutarı 44.513.601 TL dir.

Şanlıurfa’da bulunan 12 MW kurulu gücündeki buhar türbini Bakanlık kabulü alınarak devreye alınmıştır. Toplam kurulu güç 140 MW’ a çıkmıştır.

Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.’ nin 140 MW kurulu güçte yerli kömüre dayalı Termik Santral kurulumu için Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ na lisans başvurusu yapılmıştır.