

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
01.01.-31.12.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Kombassan Holding A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Giriş

1. Kombassan Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (Grup) 31.12.2012 tarihi itibariyle ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotlarını Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") yayımladığı denetim ilke ve kurallarına göre denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

2. İşletme yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

4. 31.12.2012 tarihi itibariyle ekli finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan varlık olarak gösterilen ve konsolide aktif toplamın yaklaşık % 1'ini oluşturan Sudan'da kurulu iştirak MZK Shopping Complex Co. Ltd. (MZK) ilişikteki finansal tablolarda önceki dönemlerdeki özkaynak yöntemine göre değerlendirilmiş değeri üzerinden 11.512.663 TL olarak gösterilmiş olup, söz konusu iştirakin bağımsız denetimden geçmiş güncel finansal tabloları ve satılabilir değerine ilişkin herhangi bir değerlendirme çalışması temin edilememiş olduğundan değer düşüklüğü testi yapılamamıştır.
5. Ana Ortaklık'ın yönetimi ve denetimi altında bulunan grup şirketleri 31.12.2012 tarihine kadar genelde gayrimenkul karşılığı ve kasa hesabı marifetiyle toplam 5.791.281 adet Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hissesi ile 9.518.560 adet Kombassan Holding S.A hissesi satın almış ve/veya takas işlemlerini gerçekleştirmiştir. Alım ve/veya takas işlemlerinde Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 25 Euro, sonraki dönemler için ise Konya 1. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından tayin edilen bilirkişilerin 31.12.2003 tarihi itibariyle hisse senetlerinin rayiç değer tespitine yönelik hazırlanmış oldukları 15.07.2004 tarihli bilirkişi raporuna göre 49,17 Euro olarak belirlenen değer 22.07.2004 tarihli yönetim kurulu kararı ile revize edilmesi sonucu 41 Euro, Kombassan Holding S.A hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 6,25 Euro sonraki dönemler için 10,25 Euro olarak belirlenmiş ve 2010 yılından itibaren grup şirketleri Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş hisselerinin alış ve satış işlemlerinde 40 TL üzerinden işlem yapmaya başlamıştır. Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. 12.07.2012 tarihi itibariyle Kombassan Holding A.Ş. bünyesinde birleşmiş ve hisseleri 23.11.2012 tarihi itibariyle İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda 34 TL referans fiyat ile işlem görmeye başlamıştır.
6. Dipnot 22'de açıklandığı üzere; 31.12.2012 tarihi itibariyle Grup'un sermaye ve ortaklık yapısına ilişkin olarak ortaklar tarafından Grup aleyhine açılan toplam 179.147.831 TL tutarında 3.001 adet dava bulunmaktadır. Davaların açılma gerekçeleri genel olarak Grup'a ortaklar tarafından yatırılan paranın istenildiği takdirde üç ay içinde geri ödeneceğinin vaat edilmesi, bu işlemin ortaklıktan ziyade izinsiz bir bankacılık faaliyeti olduğu gibi nedenlerden oluşmaktadır. Grup hukuk müşavirliğinden elde edilen bilgiye göre Yargıtay 11. Hukuk Dairesi yurtdışında açılan ve aleyhe verilmiş kararların Türk mahkemelerince de tenfizi (tanınması) yönünde karara varmış olmakla birlikte usuli hata barındırmayan yabancı mahkeme kararlarının tenfizi hakkında Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin kararlarına karşı yerel mahkemelerin direnme hakkı ve bu suretle konunun Hukuk Genel Kurulu'na taşınması ihtimali mevcuttur.

İlaveten Grup tarafından cari dönemde aleyhe sonuçlanan 68 adet ortaklık davasına ilişkin olarak mahkeme kararına istinaden Ekim 2012 tarihi itibariyle ortaklara toplam 8.229.901 TL tutarında ödeme yapılmıştır. 31.12.2012 tarihi itibariyle söz konusu hisselerin Grup'a devri yapılamamış olup yapılan ödeme tutarı ekli finansal tablolarda diğer alacaklar hesabında gösterilmiştir. Ayrıca 2012 hesap döneminde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık tarafından gerçek kişi ortaklardan 9.604.890 TL karşılığında toplam 133.668 adet Kombassan Holding A.Ş. hissesi alınmış olup söz konusu tutar konsolidasyon uygulamaları çerçevesinde ekli finansal tablolarda elimine edilmiştir.

7. Görüşümüze göre, yukarıda 4'ncü, 5'nci ve 6'ncı paragraflarda belirtilen hususların finansal tablolar üzerindeki etkilerinin gerektirebileceği düzeltme ve sınıflandırmalar dışında, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Kombassan Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının 31.12.2012 tarihi itibariyle konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait faaliyet sonuçlarını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları (Dipnot 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Açıklayıcı Paragraf

8. Grup'un 31.12.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, ekteki 31.12.2012 tarihli finansal tabloların açılış bakiyelerini oluşturan ve karşılaştırma amaçlı olarak sunulan bilgiler söz konusu bağımsız denetim şirketinin sırasıyla 02.05.2012 ve 20.09.2011 tarihli şartlı görüş bildirilmiş olan bağımsız denetim raporlarına dayanmaktadır.

İstanbul, 12.04.2013

Eren Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International

Nazım Hikmet
Sorumlu Ortak Başdenetçi

Abide-i Hürriyet Caddesi,
Bolkan Center, No: 211, C Blok, Kat: 3,
34381 Şişli – İstanbul

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kombassan Holding A.Ş. (“Ana Ortaklık”), 22.11.1995 tarihinde Konya’da kurulmuştur. Ana Ortaklık faaliyetlerini Konya’da sürdürmekte olup ticaret, sanayi (deri, tekstil, konfeksiyon, motorlu motorsuz araçlar, otomotiv ürünleri, kimya sanayi, kağıt karton ve ambalaj ürünleri, hidrolik pnömatik makineler, takım tezgahları ve yedek parçaları), ziraat (et, süt ve su ürünleri, zirai ürün, alet ve makineleri, tahıl bakliyat ürünleri ve bunların mamülleri), finans, madencilik, eğitim, sağlık, hizmet, enerji, inşaat (hazır beton, prefabrik yapı elemanları, toprak ürünleri, çimento, çelik konstrüksiyon), ulaştırma, sigortacılık, emlakçılık, turizm, medya, filmcilik, reklamcılık ve diğer alanlarda kurulmuş ve kurulacak yerli yabancı şirketlerin sermaye ve idarelerine katılmak, iştirak ettiği şirketlerin finansman ihtiyaçlarını karşılamak, yatırım faaliyetlerini yönlendirmek gibi konularda faaliyet göstermektedir.

Kombassan Holding A.Ş.’nin 12.07.2012 tarihli özel durum açıklamasında Kombassan Holding A.Ş., Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. ile devralmak suretiyle birleşmiş olup birleşme nedeniyle sermayesi 29.980.000 TL’den 85.400.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle ihraç edilecek 55.420.000 TL nominal değerli hisse senetlerinin Sermaye Piyasası Kurulu’nun 11.07.2012 tarih ve 1791 sayılı kararı ile Kurul kaydına alınmasına istinaden 29.03.2012 tarihli Genel Kurul evrakları Konya Ticaret Sicil Memurluğuna 12.07.2012 tarihinde tescil edildiği belirtilmiştir.

17.07.2012 tarihli ticaret sicili gazetesinde yayımlandığı üzere Kombassan Holding A.Ş.’nin birleşme sonrası kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi 85.400.000 TL olup her biri 2 TL nominal değerde toplam 42.700.000 adet paya bölünmüştür. Hisse senetlerinin tamamı hamiline yazılı olup Yönetim Kurulu hisse senetlerinin 2 TL ve katları olarak birden fazla payı temsil edecek şekilde birleştirmeye yetkilidir.

Önceki sermayeyi teşkil eden 29.980.000 TL tamamen ödenmiş olup artırılan 55.420.000 TL tüm aktif ve pasifleri ile birlikte devralınan Kombassan Sanayi ve Yatırım Holding A.Ş. ile birleşme nedeniyle yapılan sermaye artırımından karşılanmıştır. Devralınan Kombassan Sanayi ve Yatırım Holding A.Ş.’nin borç ve alacakları Kombassan Holding A.Ş. bünyesinde aynen devam edecektir.

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibarıyla Kombassan Holding A.Ş. bünyesinde konsolide edilen iştirak ve bağlı ortaklıkların ünvanları ve bu ortaklıklardaki Ana Ortaklık’ın etkin hisse oranları aşağıdaki gibi olup hep birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır.

| <u>No</u> | <u>Şirket Adı</u> | <u>2012 (%)</u> | <u>2011 (%)</u> |
|------------------|--|------------------------|------------------------|
| 1 | Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş. | 99,99 | 40,97 |
| 2 | Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş. | 100,00 | 57,35 |
| 3 | Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş. | 99,88 | 51,69 |
| 4 | Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş. | 99,88 | 92,75 |
| 5 | Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 52,35 |
| 6 | Karsu Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş. | 99,86 | 56,97 |
| 7 | Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 10,94 |
| 8 | Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 100,00 | -- |
| 9 | Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş. | 100,00 | 34,70 |
| 10 | Komgıda Kombassan Gıda İhtiyaç Mad. Ve Petrol Ür. San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 53,86 |
| 11 | Kommart Gıda Teks. San. Paz. A.Ş. (*) | -- | 20,59 |
| 12 | Kompen PVC Yapı Ve İnşaat Malzemeleri San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 54,14 |
| 13 | Komyapı Hazır beton Prefabrik İnşaat Taahhüt San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 51,70 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| <u>No</u> | <u>Sirket Adı</u> | <u>2012 (%)</u> | <u>2011 (%)</u> |
|-----------|--|-----------------|-----------------|
| 14 | Komyapı Atlas Adi Ortaklığı | 81,00 | -- |
| 15 | Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 40,65 |
| 16 | Koveka Konya Ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş. | 99,96 | 38,28 |
| 17 | Medikal 2000 Tıbbi Cihazlar İleri Teknoloji San. Tic. A.Ş. | 48,61 | 16,59 |
| 18 | Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San ve Tic A.Ş. | 100,00 | 53,96 |
| 19 | MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 47,61 |
| 20 | Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 49,00 | 19,99 |
| 21 | Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 34,13 |
| 22 | SC Rulmenti S.A.Barlad | 90,70 | -- |
| 23 | Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**) | 97,62 | -- |
| 24 | New Mgm Zrt (**) | 74,00 | -- |
| 25 | SC Diarul Alpha SRL Barlad (**) | 24,62 | -- |

(*): Kommart Gıda Teks. San. Paz. A.Ş. gayriaktif olması nedeniyle 31.12.2012 tarihli finansal tablolarda konsolide edilmemiştir. Şirket'in 28.01.2013 tarihli Genel Kurulu ile fesih işlemleri tamamlanmıştır.

(**): Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş., New Mgm Zrt ve Diarul Alpha Barlad, SC Rulmenti SA Barlad bünyesinde tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

Tüm bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

Grup'a dahil kuruluşların fiili faaliyet konuları aşağıda açıklanmıştır:

1) Adaçal Endüstriyel Mineraller Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Menderes Mahallesi Bayat Caddesi No:150/1-2-B- Emirdağ - Afyon adresinde kireç imalat ve satışı ile işgal etmekte olup 2002 yılında Grup tarafından Komkisan Kombassan Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devralınarak 02.05.2002 tarih ve 5539 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 119 personeli mevcuttur.

2) Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.: 1995 yılı Haziran ayında kurulmuş olup faaliyet konusu, turizm alanında ve otelcilikte yurt içinde ve yurt dışında yatırım yapmak, işletmek, kiralamak, devralmak, ortaklığa girmek, kiraya vermek, devretmek, turizm alanında kültürel faaliyetlerde bulunmak, turistik geziler düzenlemek, acentalık ve organizasyon hizmetleri ile turizm amaçlı helikopter işletmeciliği, deniz, kara taşımacılığı ile ilgili işletmecilik yapmaktır. Merkezi Konya'da bulunmakta olup, Antalya-Alanya'da 5, Konya'da 4 ve 3 yıldızlı olmak üzere toplam 3 adet oteli bulunmaktadır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 243 personeli mevcuttur.

3) Divapan Entegre Ağaç Panel Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yığılca Yolu üzeri Tokuşlar Köyü Mevkii Düzce adresinde, MDF imalat işi ile işgal etmektedir. 1995 yılında kurularak 06.07.1995 tarih ve 3.822 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiş olup Düzce Ticaret Odası'nın 5.288 no'lu üyesidir. Ekim 1998'de Grup tarafından iktisap edilmiştir. 1996 yılında kurulan ve Konya Yolu 15. km - Aksaray adresinde madende kalsit taşı çıkartma, işleme ve satışı işi ile işgal eden Komsar Kombassan Mikronize Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 2008 yılı Ekim ayında devralma yolu ile birleşmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 169 personeli mevcuttur.

4) Hisar Madencilik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1993 yılında kurulmuş olup Karasu Mevkii - Aksaray adresinde kalsit üretim ve satışı, yapı elemanları ve satışı işi ile işgal etmekte olup Aydın'da bir şubesi bulunmaktadır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 60 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

5) Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.: 29.08.2003 tarihinde Kombassan Konya Matbaa Basım Ambalaj İmalat San.ve Tic. A.Ş. ile Melda Bisküvi Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş. çatısı altında birleşmesinden oluşmuştur. 31.12.2012 tarihi itibariyle Konya- Merkez, Güneşli, Karaman ve Alanya olmak üzere 4 ana şubeden oluşmaktadır. 31.12.2012 tarihi itibariyle toplam 391 personeli mevcuttur. Şubeler itibariyle faaliyet konuları ve kapasite bilgileri aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir:

Konya Tesisleri: 1989 yılında kurulmuştur. İlk faaliyet alanı ambalaja ve basıma ait matbaa işletmeciliği olan Şirket, 1994 yılında 2. kağıt makinesini devreye alarak yurtiçinde 1. hamur yazı tabı kağıdı üreten en büyük firmalardan biri haline gelmiştir. 45-220 gr/metre kare gramaj ağırlığında bobin ve ebat olarak 1. hamur yazı tabı (ofset) kağıdı ve fotokopi kağıdı üretebilen fabrikasının kapasitesi 150 ton/gün esasına göre 45.000 tondur. Ayrıca standart ve özel ebatlarda kesim yapabilen 100 ton/gün kapasiteli ebat kesim hattı ile, A4 boyutunda üretim yapabilen 60 ton/gün kapasiteli tam otomatik fotokopi hattı mevcuttur. Üretiminin büyük çoğunluğunu 60-80 gr/m²'lik siparişler teşkil etmektedir. Matbaa ünitesinde basımı özel izine tabi fatura, irsaliye gibi evrakların yanı sıra her türlü ambalaj kutusu yapılabilen, kitap, dergi, broşür, insert basılabilmekte ve özel imalat olarak laminasyon pe sıvama, OPP ve alüminyum laminasyon, otomatik dikiş işlemleri de yapılabilen Konya tesisleri, Konya 2. Organize Sanayi Bölgesinde 84.750 m² kapalı alan üzerine kurulmuştur.

Güneşli Tesisleri: Güneşli tesisleri 1996 yılında kurulmuş olup kağıt, konfeksiyon, defter, klasör, sürekli form üretimi yapılmaktadır. Her türlü karton ve sıvama kutu, broşür, katalog, ofset baskı, lak, selefon, sıvama, kesim, yapıştırma, iplik ve tel dikiş, kırım, renk ayırımı, grafik ve film çıkışı yapılmaktadır. Güneşli şubesi'nin defter üretim faaliyeti Konya'ya aktarılmıştır.

Karaman Tesisleri: 1967 yılında kurulan Karaman tesisleri tekkat iplik, tekkat penye iplik, katlı iplik, katlı penye iplik ve fason üretimi ile iştigal etmektedir. Bunlar kadre, penye, polyester, viskon, akrilik ve melanj karışımı ipliklerdir. 1967 model olan 23.200 iğlik eski tesis, pazarda rekabet şansı az olduğundan çalıştırılmamış ve 2001 yılında holding bünyesinde faaliyet gösteren alışveriş merkezine çevrilmiştir. 31.12.2012 tarihi itibariyle bu şube faal durumda değildir. Karaman tesisleri, Karaman ili Şeyh Şamil Mahallesi 100. Yıl Caddesi No:36 adresinde bulunmaktadır.

6) Kar-Su Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.: Hendek-Sakarya adresinde su dolun tesisi işletmeciliği ile iştigal etmekte olup 06.12.1993 tarihinde kurularak 09.12.1993-3423 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde ilan olunmuştur. Adapazarı Ticaret ve Sanayi Odası tarafından hazırlanan 17.06.2009 tarih ve 749 sayılı kapasite raporuna göre yıllık 89.862.000 litre muhtelif ebatlardaki şişelerde su üretilme kapasitesine sahiptir. 1993 yılında kurulmuş olan ve her türlü gıda maddeleri alım-satımı ve pazarlaması işi ile iştigal etmekte olan Kardelen Gıda Sanayi Paz. Dış Tic. A.Ş. ile 2006 yılı Aralık ayında devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya Karapınar'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. 31.12.2012 tarihi itibariyle 66 personeli mevcuttur.

7) Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 09.09.1994 tarihinde Antalya ili Alanya ilçesinde kurulmuş olup halen bu adreste faaliyetine devam etmektedir. Faaliyet konusu, her türlü gıda maddelerinin alım ve satımını yapmak, ithal ve ihraç etmek, üretimini yapmak ve üretim için gerekli tesisleri kurmaktır. 31.12.2012 tarihi itibariyle 15 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

8) Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1996 yılında metal takım ve tezgahlarının üretimi işi ile faaliyetine başlamıştır. 2005 yılından itibaren elektromekanik işleri ile doğalgaz işlerini Konya merkezde sürdürmektedir. Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yapmış olduğu inşaatların mekanik tesisat işlerini yapmaktadır. 13.10.2011 tarihi itibarıyla Kombassan Elektromekanik ve Doğalgaz Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. olan ünvanı Komel Enerji San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 14 personeli mevcuttur.

9) Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.: 05.06.1995 tarihinde "Afra Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, perakende market işletmeciliği ile iştiğal etmiştir. 25.10.1999 tarihinde ünvanı "Kombassan Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Grup bünyesinde 27.01.1999 tarihinde kurulmuş ve faaliyet konusu perakende market işletmeciliği olan "Özmar Gıda Giyim Turizm Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş." ile 02.12.2002 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında alınan karara istinaden birleşmiştir. Birleşme sonrasında 20.05.2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısına istinaden ünvanı "Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 2007 yılında başlayan ve 2008 yılı Ocak ayında da devam eden sabit kıymet satışlarıyla Şirket gayri faal durumuna gelmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 1 personeli mevcuttur.

10) Komgıda Kombassan Gıda İhtiyaç Maddeleri ve Petrol Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.: Merkezi Kombassan İş Merkezi - Konya olup Kazımkarabekir-Karaman adresindeki fabrikasında, un, irmik, makarna, bakliyat eleme-paketleme ile imalat-satışıyla iştiğal etmektedir. 1996 yılında kurularak 04.10.1996 tarih ve 4138 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. Konya Ticaret Odasının 19005 ve Konya Sanayi Odasının 1795 no'lu üyesidir. Karaman'da Opet, Konya ve Kazımkarabekir'de Total benzin istasyonu olmak üzere akaryakıt alım-satımı ve market işletmeciliği yapan 3 adet şubesi mevcuttur. 2000 yılında Bayraktar Grubu'ndan devralınarak Grup bünyesine katılana ve Komgıda A.Ş.'nin üretmiş olduğu Golda ve Melda markalı makarna, un, irmik, bakliyat, pirinç, bisküvi, çikolata çeşitleri ile ayçiçek yağı, mısırozü yağı, Skala marka kağıt temizlik grubu ürünleri, Diamo marka çocuk bezi ve Vegetta baharatlı sebzeli çeşni olmak üzere ellinin üzerindeki ürün çeşidinin 75.000 civarındaki satış noktasında pazarlamasını yapan ve Mersin Serbest Bölge'de bir şubesi bulunan Baykur Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 03.08.2009 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya -Karaman'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 448 personeli mevcuttur.

11) Kompen PVC Yapı ve İnşaat Malzemeleri Sanayi Ticaret A.Ş.: İstanbul yolu üzeri 45. km Ladik mevki - Sarayönü, Konya adresinde, PVC plastik doğrama profilleri ve yapı malzemeleri imalat ve satışı ile iştiğal etmektedir. Şirket'in kuruluşu Sarayönü Ticaret Sicil Memurluğu'nda 06.09.1994 tarihinde 293 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.08.2006 tarihli ve 214 sayılı kapasite raporuna göre Şirket'in yukarıda adresi verilen 25.000 metre kare kapalı alana sahip fabrikasında yıllık bazda 9.646.000 kg PVC profil üretimi yapılabilmektedir. 2003 yılı Haziran ayında Konya'da kurulmuş olan ve faaliyet konusu petrol ürünleri ve petrol ürünlerinden imal edilen PVC mamul, PVC plastik doğrama profilleri yapı malzemeleri imalatı, alım-satımı ve ithalat-ihracatını yapmak olan Bauplast Pazarlama İnşaat ve Malzemeleri Plastik Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 05.05.2011 tarihinde devralmak suretiyle birleşmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 373 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

12) Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Musalla Bağları Mah. Belh Cad. Bayırözü Sokak No:2 Selçuklu/Konya adresinde, hazır beton-prefabrik imalat ve satışı ile iştiğal etmektedir. Kuruluşu Konya Ticaret Sicil Memurluğu'nda 27.09.1993 tarihinde 21032 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 29.06.2005 tarihli ve 2001/138 sayılı kapasite raporuna göre 35.810 metre kare arazi üzerinde kurulu fabrikasında yıllık bazda 343.227 metre küp hazır beton ve 29.100 adet çeşitli yapı elemanları üretimi yapılabilmektedir. Merkezi Kombassan İş Merkezi - Konya adresinde olup faaliyet konusu her türlü çimento ve çimento ile ilgili ürünlerin imalat ve alım-satım işi olan gayrifaal durumdaki Anadolu Çimento San. ve Tic. A.Ş. ile 20.12.2010 tarihi itibariyle devralmak suretiyle birleşmiştir. 31.12.2012 tarihi itibariyle 217 personeli mevcuttur.

13) Komyapı Atlas Adi Ortaklığı: Konya'da inşaatı devam etmekte olan Bilim Merkezi projesi için Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %81 üçüncü taraflardan Atlas İnşaat ve Ticaret Ltd. Şti.'nin %19 oranında ortak olduğu adi ortaklık şeklinde kurulmuştur. 31.12.2012 tarihi itibariyle 56 personeli mevcuttur.

14) Kongaz Petrol Ürünleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 1992 yılı Aralık ayında Konya ilinde kurulmuştur. Faaliyet konusu, likit petrol gazı, oksijen gazı, argon gazı, doğal gaz, hidrojen gazı, butan gaz, propan gaz, freon ve benzeri gazlar ile kimyasal ve tabii gazların işlenmesi, elde edilmesi, dolun tesislerinin kurulması, sanayi ev tipi ve piknik tipi tüplerin dolun yapılarak dağıtımının yapılması, doğal gaz tesisleri kurularak sanayi işyeri ve meskenlere dağıtımının yapılmasıdır. Karaman, Konya, Alanya, Isparta, Burdur ve Bucak olmak üzere 6 şubeden oluşmaktadır. 31.12.2012 tarihi itibariyle 112 personeli mevcuttur.

15) Koveka Konya ve Karaman Tekstil Sanayi Dış Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu, her türlü tekstil ve konfeksiyon dalında olmak üzere sentetik akrilik ipliklerden ve yünden örme kumaşın imalatı, pazarlaması, fason veya kendi imalatı için örme kumaş boyaması ve/veya baskısını içermektedir. 10.07.1996 tarihinde kurulmuş olup Çorlu - Tekirdağ'da fabrikası bulunmaktadır. Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Tic. A.Ş., 1991 yılında İstanbul'da "Koneka Konya Entegre Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile kurulmuştur. 06.09.1996 yılından ünvanını "Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirmiştir. Faaliyet konusu, her türlü cam ve camdan yapılmış ürünleri, her türlü yaş sebze ve meyveler ile gıda maddeleri, halı, kilim ve el sanatları, kağıt, plastik ve bunlardan mamül malzeme araç, mekanik, elektrikli, elektronik makina, alet ve cihazlar ile bunlara ait malzemeleri ithal ve ihraç etmektir. 2005 yılında "Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş." bünyesinde birleşmiştir. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Milenyum Moda Tekstil San. ve Dış Ticaret A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Koveka Konya Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Üretim faaliyetlerini Çorlu tesislerinde gerçekleştirmektedir. 31.12.2012 tarihi itibariyle 184 personeli mevcuttur.

16) Medikal 2000 Tıbbi Cihazlar İleri Teknoloji Sanayi Ticaret A.Ş.: 04.05.1998 tarihinde Konya'da kurulmuş olup her türlü tıbbi cihaz malzemelerinin üretimi, alım - satım ve pazarlaması ile iştiğal etmektedir. İstanbul Dünya Ticaret Merkezi'nde bir şubesi bulunmaktadır. 31.12.2012 tarihi itibariyle 99 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

17) Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San. ve Tic. A.Ş.: 1987 yılının Haziran ayında kurulmuş olup, mermer, maden ve kum ocaklarının işletmeciliği, çıkarılan mermer maden, kireç, taş ve kumları analiz etmek, sınıflara ayırmak, pazarlamak, ithalat ve ihracatını yapmak, her türlü mermer, maden ve taş ocağı tesisleri kurmak, bunlarla ilgili iş makinaları ve ekipmanlarının alım satımını, ithalatını yapmak üzere kurulan firma mermer ocak işletmeciliği, mamul mermer üretimi ve pazarlaması ve ihracatı ile iştigal etmektedir. Aydın Karayolu 12. km Salihpaşalar Köyü Mevkii Muğla adresinde, mermer ve fayans imalat ve satışı ile iştigal eden KMM Kombassan Muğla Mermer Madencilik San. Tic. A.Ş. ve 1997 yılında Konya'da kurulu Öztarım Tarım Makinaları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin isim ve nev'i değişikliğine gidilmesi sonucunda ticari faaliyetine başlayan ve faaliyet konusu ocaklarda traverten ve bej blok hammadde üretimi olup gayriaktif durumdaki Kommermer Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San. Tic. A.Ş. 30.12.2010 tarihi itibarıyla Mer-Mer Meram Mermercilik Madencilik Tic. San. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Mer-Mer Meram Mermercilik Madencilik Tic. San. A.Ş.'nin ünvanı Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San ve Tic A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 278 personeli mevcuttur.

18) MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.: 15.12.2003 tarihinde tescil edilen Genel Kurul kararları ile Özyatağanlı Tarım Makinaları Sanayi Ticaret A.Ş., Rehber Makine Sanayi Ticaret A.Ş., Acar Hidrolik Makine Sanayi Ticaret A.Ş. firmalarının Şirket bünyesinde birleşmesi sonucu faaliyetlerine devam etmekte olup her çeşit tarım alet makinalarının imalatı, döküm tesisleri, fiziksel ve kimyasal kontrol ve tahlil laboratuvarları resim model işleme atölyeleri kurmak, tesis etmek, işletmek ve ticaretini yapmak, tarım alet ve makinalarının parçalarının dökümünü, montajının alım satımını yapmak; her türlü hidrolik vinç hidrolik pros, çeşitli makine aparatları, demir çelik sanayi mamulleri, dönerli dönersiz ağaç sökme ve dikme makinesi üretimi katlanabilir hidrolik mobil vinç üretimi, her türlü sınav, zırai, tekstil, inşaat ve iş makineleri kazanlar mekanik ve elektronik cihazlar tezgahlar sondaj makineleri ile bunların yedek parçalarının üretimini yapmaktadır. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş. 20.12.2011 tarihinde MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. İstanbul'da bakım şubesi bulunmaktadır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 93 personeli mevcuttur.

19) Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yurtiçi toplam üretim miktarının %25'ini karşılayan Muratlı tesislerinde 225-400 gr/m² arası yüksek baskı özelliği isteyen her türlü ambalaj kutu işleri ile grafik baskı işlerinde kullanılan Alfaprint tescilli marka ile kuşe dubleks kartonlar; ilaç, kozmetik, yiyecek maddelerinin lüks ambalajında ve defter kabı ile kartpostal baskılarında kullanılan Alfatripleks tescilli marka ile kuşe tripleks kartonlar; net ve parlak bir baskı özelliği istenilmeyen baskılı ve baskısız iç kutu kartonu ile gömlek ambalajında kullanılan tek kuşeli Betaprint karton üretilmektedir. Yukarıda açıklanan imalat cinslerine ilave olarak kitap kapakları, sigara, ilaç, yiyecek, ambalaj kutuları ve kozmetik gibi lüks tüketim maddelerinin ambalajlarında kullanılan ve Türkiye'de de üretilmemekte olan Bristol karton üretim denemesini tesislerinde gerçekleştirmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 185 personeli mevcuttur.

20) Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.: Her türlü turizm yatırımcılığı pazarlamacılığı organizasyon ve acentalık hizmetleri yapmak ve yaptırmak amacıyla kurulmuş olup şubesi bulunmamaktadır. 04.06.1997 tarihinde kurulmuş olup merkezi Konya'dır. 29.05.1992 tarihinde "Has Yatağanlı Çelik ve Pik Döküm Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, 11.09.1996 tarihinde ünvanını "Komaksan Kombassan Mobilya, Ağaç, Kereste Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştiren ve faaliyet konusu, her türlü orman ürünleri tomruk, kereste ithal ve ihracı ve bunlardan mamül hale getirilen sunta, duralit, kontraplak, mobilya imalatı, mobilya kaplama sanayi ve mobilya mağazaları açmak, çalıştırmak, mobilya ithal ve ihracatını yapmak olan gayriaktif durumdaki Komaksan Kombassan Mobilya Kereste Ağaç Tic. San. A.Ş., 14.07.1995 tarihinde kurulan ve faaliyet konusu, büyükbaş deri, küçükbaş deri, kürk deri, ayakkabı ve deri konfeksiyon işi olan gayriaktif durumdaki

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Komderi Deri İmalat San. Tic. A.Ş. ve 05.08.1998 tarihinde kurulan ve faaliyet konusu, her türlü turizm yatırımcılığı, pazarlamacılığı, organizasyonu, rehberlik ve acentalık hizmetleri yapmak, hediyelik eşya, kuyumculuk, dericilik, halıcılık, kilimcilik ve diğer dokuma sanayi işletmeciliği yapmak, makine parkları oluşturmak olan gayriaktif durumdaki Taçhan Turizm A.Ş. ve konsolide edilmeyen Komtem Kombassan Isı Teknolojileri Elek. Elekt. Mak. San. Tic. A.Ş. 20.12.2010 tarihi itibarıyla Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılında konsolide edilmeyen ve karşılık ayrılmış olan Merkezi Kombassan Telekomünikasyon Bilgi Teknolojileri ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş. 11.08.2011 tarihi itibarıyla Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş.'ye, Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. Ve Tic. A.Ş. 27.12.2011 tarihi itibarıyla Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir 31.12.2012 tarihi itibarıyla gayriaktif durumda olup çalışan 6 personeli bulunmaktadır.

21) MZK Shopping Complex Co Ltd: 29.06.2003 tarihi itibarıyla Khartoum-Sudan'da kurulan şirket MZK binasında bulunan Afra Alışveriş Merkezinin sahibi olarak faaliyetlerini sürdürmektedir. Merkez adresi Arkawit Blok No 68 Khartoum, Sudan'dır. Önceki dönemlerde özkaynaktan pay verme yöntemine göre konsolide edilmiş olup ekteki 31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihli finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflandırılarak gösterilmiştir (Not 34).

22) SC Rulmenti SA Barlad: 1951 yılında Romanya Barlad'da kurulmuştur. Faaliyetlerine 01.05.1953 tarihinde başlamış olup belli başlı faaliyetleri rulman üretimi ve diğer rulman üreticilerine tezgah üretimidir. Romanya Devleti'nden özelleştirme yoluyla 13.06.2000 tarihinde Grup tarafından satın alınmıştır. URB ve KRS markalarında rulman üretim satmaktadır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 2.296 personeli mevcuttur.

23) Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu rulman üretimi olup 2006 yılında Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 99 personeli mevcuttur.

24) New Mgm Zrt: Macaristan'da kurulu rulman üretim şirketi 2007 yılında kurularak Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 43 personeli mevcuttur.

25) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 10 personeli mevcuttur.

26) Kombassan Holding S.A.: 02.07.1999 tarihinde Lüksemburg Krallığı kanunlarına uygun olarak bir Holding şeklinde iştirak, hisse, patent ve diğer hakların iktisabı ile hisselerinin dolaylı ve doğrudan en az %25'ine sahip olduğu ortaklıklarının yönetim, kontrol ve geliştirilmesi ile kredi temini amacıyla kurulmuştur. Lüksemburg'ta geçerli 31.07.1929 tarihli Holding Şirketler Yasası'na göre yürütülen faaliyetlerine 05.10.2007 tarihli mahkeme kararı ile son verilmiş olup tasfiye sürecine girmiştir. Kombassan Holding SA'in 2007 yılında tasfiye sürecine girmiş olması sebebiyle 31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihli finansal tabloları temin edilememiş ve ekli konsolide finansal tablolarda konsolide edilmemiştir. Grup'un söz konusu finansal varlığa ilişkin yapmış olduğu mevcut iktisap tutarları için değer düşüklüğü hesaplanmıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibarıyla fon yaratma gücü olmadığından, aktif büyüklüğü konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etki yaratmadığından ve/veya ilgili dönemlerde Grup dışına satılarak ortaklıktan çıkarıldığından Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmemiş ve ilişkili kuruluş/finansal varlık olarak sınıflandırılmış olup gayriaktif durumda olanlar için karşılık ayrılmıştır. Grup'un konsolidasyon kapsamına alınmayan söz konusu ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

| Sıra No | Kısaltılmış Ünvanı | Ünvanı | Sektör |
|---------|----------------------------|---|---------------------|
| 1 | ADIM A.Ş. | Adım Holding A.Ş. | Holding |
| 2 | AFR GIDA | Afr Gıda Tekstil Sanayi Paz. İç Dış Tic. A.Ş. | Gıda |
| 3 | AFMİM | Afmim Gıda Tekstil Pazarlama San. ve Ticaret Ltd. Şti. | Gıda |
| 4 | AİR ALFA A.Ş. | Air Alfa Havayolları ve Tic. A.Ş. | Ulaşım |
| 5 | AKBULUT LTD. | Akbulut Demir İmalat Montaj İşletmeleri Tic. Ltd. Şti | Metal |
| 6 | ALKOM GmbH | Alkom GmbH Handless | Hizmet |
| 7 | ARTIBİR A.Ş. | Artıbir Reklamcılık İletişim A.Ş. | Reklamcılık |
| 8 | BAYMART A.Ş. | Baymart Gıda Tekstil San. Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş. | Market-Pazarlama |
| 9 | BİRMAR A.Ş. | Birmar Birleşik Alışveriş Merkezleri San. Tic. A.Ş. | Market-Pazarlama |
| 10 | CKS A.Ş. | CKS Cihanbeyli Kimya Sanayi A.Ş. | Kimya |
| 11 | ESRA A.Ş. | Esra Film İletişim A.Ş. | İletişim |
| 12 | HANMART A.Ş. | Hanmart Gıda Tekstil Paz. İç Dış Tic. A.Ş. | Market-Pazarlama |
| 13 | HARRANİ A.Ş. | Harrani Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. | Tekstil |
| 14 | HIT or MIS | Hit or Mis | Tekstil, ticaret |
| 15 | UNILAYER A.Ş. (*) | Unilayer Bilgi İletişim Hizmetleri San.Tic.A.Ş. | Bilgi Teknolojileri |
| 16 | MERKEZİ KOMBASSAN A.Ş. (*) | Merkezi Kombassan Telekomünikasyon Bilgi Teknolojileri ve İletişim Hiz. San ve Tic.A.Ş. | İletişim |
| 17 | MİLENYUM A.Ş. (**) | Milenyum Moda Tekstil San. Ve Dış Ticaret A.Ş. | Tekstil |
| 18 | ÖZAY TARIM A.Ş. (***) | Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş. | Makine |
| 19 | POLAT A.Ş. | Polat Kauçuk San. ve Tic. A.Ş. | Dericilik |
| 20 | ŞAH-MART A.Ş. | Şah-Mart Alışveriş Merkezleri Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş. | Market-Pazarlama |
| 21 | TALAY A.Ş. | Talay Otomotiv San.Tic.A.Ş. | Otomotiv |
| 22 | TAM-MART A.Ş. | Tam-Mart Alışveriş Merkezleri Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş. | Market-Pazarlama |
| 23 | TEN DERİ A.Ş. | Ten Deri Tekstil Kimya San. Tic. A.Ş. | Giyim |
| 24 | UNITED ASIAN (****) | United Asian Holding Ltd. | Pazarlama |
| 25 | ÜNAL-MART A.Ş. | Ünal-Mart Alışveriş Merkezleri Paz. İç ve Dış Tic. A.Ş. | Market-Pazarlama |
| 26 | GISPA | Gısipa Gıda ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Ticaret A.Ş. | Gıda |
| 27 | KOMMİM (*****) | Kommim Kombassan İnşaat Müteahhitlik Proje Hiz. A.Ş. | İnşaat |
| 28 | TEKSİS A.Ş. | Teksis Medikal Tıbbi Cihazlar ve İleri Teknolojisi A.Ş. | Medikal |
| 29 | ANADOLU LPG | Anadolu LPG Temin Dağıtım Sanayi Ticaret A.Ş. | Petrol Ürünleri |
| 30 | KOMMART A.Ş. | Kommart Gıda Teks. San. Paz. A.Ş. | Market-Pazarlama |

(*) 2010 yılında Taçhan İnşaat A.Ş. konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Komtem A.Ş. ise Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

(**) Milenyum Moda Tekstil San. Ve Dış Ticaret A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Koveka Konya Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

(***) Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

(****) United Asian Holding Ltd hisseleri 15.05.2012 tarihi itibarıyla 8.992 TL karşılığında gerçek kişi ortaklardan birine devredilmiş olup ilişkili taraflar listesinden çıkarılmıştır.

(*****) Kommim Kombassan İnşaat Mütahhithlik Proje Hiz. A.Ş. 27.12.2012 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle ile birleşmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ana Ortaklık ve Türkiye’de kayıtlı bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadırlar. Yabancı ülkelerde kurulmuş olan bağlı ortaklıkların defterleri ise kayıtlı buldukları ülkenin yasal mevzuatına uygun olarak hazırlanmaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 25 sayılı "Sermaye Piyasalarında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ”inde (“Seri: XI, No: 25 sayılı Tebliğ”) kapsamlı bir muhasebe ilkeleri seti yayınlamıştır. 23.12.2004 tarihinde yayımlanan “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” (“Seri: XI, No: 27 sayılı Tebliğ”) ile Seri: XI, No: 25 sayılı Tebliğ’e eklenen Ek Madde 1’de finansal tablo ve rapor ile dipnot formatları dahil Kurulca yayımlanan muhasebe standartları açıklamaları saklı olmak üzere, işletmelerin Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarını (“UFRS”) uygulamaları, Seri: XI, No: 25 sayılı Tebliğ’de öngörülen düzenleme ve ilan yükümlülüklerinin yerine getirilmesi hükmünde olduğu açıklanmış ve böylece, alternatif olarak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“IASB”) ve Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (“IASC”) tarafından çıkarılmış olan muhasebe standartlarının uygulanmasının da, SPK muhasebe standartlarına uyulmuş sayılacağı belirtilmiştir.

Buna istinaden Grup, finansal tablolarını SPK’nın izin verdiği yukarıda bahse konu edilen alternatif uygulama çerçevesinde hazırlamayı ve kamuya açıklamayı benimsemiştir. Finansal tablo ve dipnot formatları ise 31.12.2007’ye kadar SPK’nın 20.12.2004 tarihli duyurusu ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Bu tarihten itibaren Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın Seri: XI, No: 29, “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne (XI-29 Tebliği) göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 09.04.2008 tarihinde yayımlanan XI-29 numaralı tebliğinde belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Ana Ortaklık ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların finansal tabloları ilgili hesap dönemleri itibarıyla SPK’ya uygunluk açısından yasal finansal tablolarına düzeltme ve sınıflandırma değişiklikleri yapılarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 12.04.2013 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in Genel Kurulu’nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.2) İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Grup'un işlevsel ve raporlama para birimi TL'dir. 01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, UMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile mevcut objektif kriterler dikkate alındığında, yüksek enflasyon döneminin sona erdiği; ayrıca yüksek enflasyon döneminin devamına ilişkin diğer emarelerin de büyük ölçüde ortadan kalktığı hususları çerçevesinde, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulamasına son verilmesine karar verilmiştir. Bu karar neticesinde, 01.01.2005 tarihinden sonra finansal tablolar enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulmamıştır.

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4) Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Not 1'deki Grup tarafından idare edilen şirketlerin finansal tablolarını kapsamaktadır. Grup içi satış ve alışlar, Grup içi alacaklar ve borçlar ile Grup içi iştiraklerin elimine edilmesi için gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak %50'sinden fazlasına iştirak ettiği veya oy hakkına sahip olması nedeniyle işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu ortaklıklar tam olarak konsolide edilmektedir. Topluluk ve konsolide edilen bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen önemli işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında yok edilir. %100'üne sahip olunmayan konsolide bağlı ortaklıkların, özkaynakları ve net kar/zararındaki üçüncü şahıslara ait paylar konsolide finansal tablolarda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmektedir.

UMS 21 "Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri"ne göre konsolidasyonda Grup'un yabancı ülkelerdeki iştiraklerinin aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile gelir ve gider kalemleri ise dönemde gerçekleşen ortalama kur ile Türk Lirası'na çevrilmektedir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özsermaye içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir. Oluşan çevrim farkları faaliyetin sona erdiği döneme gelir ya da gider yazılmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup tarafından satın alımı gerçekleşen bağlı ortaklığın aktif ve pasifleri, alım günü itibariyle gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmektedir. Topluluk dışı payları, aktif ve pasiflerin gerçeğe yakın değerlerinin azınlık payı oranında hesaplanmasıyla elde edilmektedir. Dönem içinde alınan veya satılan iştiraklerin, alımın gerçekleştiği tarihten başlayan veya satışın gerçekleştiği tarihe kadar olan faaliyet sonuçları konsolide gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmaktadır.

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle "tam konsolidasyon metodu" ile konsolide edilmiştir. Buna göre konsolide bilanço ve gelir tablosu aşağıdaki esaslara göre düzenlenmiştir:

- a) Konsolide edilen ortaklıkların bilanço ve gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- b) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- c) Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda gösterilmiştir.
- d) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özkaynaklar hesap grubunda, "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- e) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibariyle bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş bilançosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- f) Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmekte ve iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide gelir tablosuna dahil etmekte ve bu tarihte bilançosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi bilançosuna almaktadır.

2.5) Şerefiye

İktisap maliyetinin, tanımlanan varlık ve borçların değişim tarihindeki makul değeri üzerinde Grup'un sahip olduğu paydan fazla olan kısmı, şerefiye (pozitif) olarak tanımlanır ve bilançonun aktifinde yer alır. İktisap esnasında ortaya çıkan şerefiye, Grup'un gelecek dönemlerde ekonomik fayda sağlayacağı beklentisiyle yaptığı ödemedir. Şerefiye, 31.03.2004 tarihinden önce gerçekleşen satın almalara ilişkin ise aktifleştirilmiş ve doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak 20 yıl olarak belirlenen tahmini faydalı ömrü üzerinden 31.12.2004 tarihine kadar itfa edilmiştir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

01.01.2005 tarihinden itibaren uygulanmakta olan muhasebe standartlarında yapılan değişiklik ile şerefiyeye amortisman ayrılması durdurulmuş olup şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testinde, şerefiye, Grup'un birleşmenin etkilerinden yararlanacak olan ve ayrıştırılabilen her bir nakit üreten birime tahsis edilir. Şerefiyenin tahsis edilmiş olduğu nakit üreten birimlerde değer düşüklüğünün olup olmadığını kontrol etmek amacıyla her yıl ya da değer düşüklüğünü göstergesi olduğu durumlarda daha sık olarak değer düşüklüğü testi uygulanır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, değer düşüklüğü ilk olarak nakit üreten birime tahsis edilen şerefiyenin defter değerini azaltmak için kullanılır ve sonra bir oran dahilinde diğer varlıkların defter değerini azaltmak için kullanılır. Şerefiye için ayrılmış değer düşüklüğü karşılığı, daha sonraki dönemlerde iptal edilemez.

Değişim tarihinde, iktisap edilen tanımlanabilir varlık ve borçların makul değerinde Grup'un payının iktisap maliyetini aşan kısmı negatif şerefiye olarak finansal tablolara alınır. Negatif şerefiyenin, gelecekte beklenen zararlar ve giderler ile ilgili olması ve bu hususun elde edenin iktisap planında belirlenmesi ve güvenilir bir şekilde hesaplanabilmesi ve iktisap tarihinde tanımlanabilir borçları temsil etmediği durumlarda, beklenen zarar ve giderlerin finansal tablolara alındığı dönemde negatif şerefiyenin ilgili kısmı gelir tablosuna gelir olarak alınır.

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1) Hasılat

Satışlar nakit veya senetli alacaklar ile tahsil edilmek suretiyle vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve satış bedelinin makul değeri söz konusu alacakların bugünkü değere indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde satış bedelinin nominal değerini ilgili hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Satış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır. Hasılat olarak kayıtlara alınan tutarların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda, ayrılan şüpheli alacak karşılığı, hasılat tutarının düzeltilmesi suretiyle değil, bir gider olarak finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

2.6.2) Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.6.3) İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Grup sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, bağlı ortaklıklar, iştirakler, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Grup'un iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup veya Grup'un ana ortaklığının yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir.

2.6.4) Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların düzeltilmiş değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden kıst amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>Yıl</u> |
|------------------------------|------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 5 - 50 |
| Binalar | 5 - 50 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 4 - 15 |
| Taşıt araçları | 2 - 10 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 3 - 20 |
| Özel maliyetler | 5 - 15 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 5 - 10 |

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal 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 bilanço 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 duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı bağlı ortaklıkların maddi duran varlıklarının açılış tutarlarını oluşturan dönem başı kuru ile Türk Lirası'na çevrilmesi ile kapanış tutarlarını oluşturan dönem sonu kuru ile Türk Lirası'na çevrilmesi sonucu oluşan kur değerlendirme farkları maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosunda ayrıca gösterilmektedir.

2.6.5) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, yazılım lisansı ve kullanım/İsim hakkı gibi diğer haklardan oluşmaktadır. Başlangıç olarak maliyet değerinden kaydedilmekte olan maddi olmayan duran varlıklar, 31.12.2004 tarihine kadar satın alma senesine ait uygun düzeltme katsayısı ile çevrilmek suretiyle yeniden düzenlenmiş maliyet değerleri üzerinden taşınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın işletmeye gelecekte sağlayacağı ekonomik fayda tespit edilebilir olmalı ve varlığın maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebilmelidir. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetine dahil edilebilenler dışındaki başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden birikmiş itfa payı ve eğer varsa değer düşüklüğü indirilerek finansal tablolara yansıtılır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>Yıl</u> |
|-------------------------------------|------------|
| Haklar | 3 - 15 |
| Kuruluş ve örgütlenme giderleri | 5 - 10 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 3 - 15 |

2.6.6) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması, ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta işlem maliyetini de içeren maliyeti ile ölçülür. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer veya maliyet yönteminden birine göre muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller doğrusal amortisman metoduyla amortisman tabi tutulmuştur. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak belirlenmiştir. Mevcut yatırım amaçlı binanın tahmini ekonomik ömrü 50 yıldır. Yatırım amaçlı maliyet yöntemiyle değerlendirilen Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet yöntemiyle değerlendirilmiştir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

2.6.7) Varlıklarda değer düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.6.8) İnşaat sözleşmeleri

Bilanço tarihi itibarıyla tamamlanıp kesin kabulü yapılan işlere ait maliyetler ve hakediş tutarları kar zarar hesaplarına aktarılmasına mukabil, ilişikteki finansal tablolarda devam eden projelere ait oluşmuş maliyet ve gelirler projenin tamamlanma oranına göre gelir ve gider hesaplarına alınmıştır. Tamamlanma derecesi, bilanço tarihine kadar gerçekleşen toplam harcamanın projenin tahmini maliyeti ile karşılaştırılması sonucunda belirlenmiştir. Proje bütün maliyetler tamamlandığı ve müşterinin onay vermesi ile tamamlanmaktadır. Tamamlanma dereceleri Grup Yönetimince tahsis edilen mühendislik raporlarına göre belirlenmektedir.

İnşaat maliyetleri ilk madde ve malzeme gideri, taşıma, nakliye ve düzeltme maliyetleri, işçi ücretleri, taşeronlara yaptırılan işler, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler, vergi resim harç giderleri, amortismanlar, inşaat ile genel yönetim giderlerinden oluşmaktadır. Tamamlanmamış projelere ilişkin muhtemel gider provizyonları gerek görüldüğünde kayıtlara alınmaktadır.

Grup'a dahil bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş.'nin 31.12.2012 tarihi itibarıyla kendi adına ve/veya Grup dahilindeki bağlı ortaklıklar adına inşaatını yapmakta olduğu Alanya Konut Projeleri ile ilgili oluşan maliyetler stoklar içerisinde ve satılan daireler karşılığında müşterilerden alınan avanslar ise alınan avanslar olarak kayıtlara alınmıştır. Satışı yapılan büro ve dairelere ait maliyetler ile alınan avanslar dairelerin fiziki teslimi gerçekleştiği zaman gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir. Söz konusu bağlı ortaklığın Grup dışındaki müşterilere yapmakta olduğu İstanbul Kayabaşı TOKİ projesi ve Konya Bilim Merkezi projesi UMS 11'e göre muhasebeleştirilmiş ve oluşan maliyetler "Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar", müşterilerden alınan avanslar ise "Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri" hesabına kaydedilmiştir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.6.9) Finansal araçlar

a) Finansal varlıklar:

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan 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.

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.

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.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

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.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.6.10) Kur değişiminin etkileri

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da olasılığı olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2.6.11) Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.6.12) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup'un, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

2.6.13) Kiralamalar

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirileri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri, kira dönemi boyunca gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi duran varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü doğrultusunda amortismanına tabi tutulur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) altında yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

2.6.14) Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

2.6.15) Borçlanma maliyetleri

İnşa edilebilmesi veya satışa hazırlanabilmesi önemli bir zaman dilimi gerektiren varlık alımları veya yatırımları ile dolaysız olarak ilişkilendirilebilen ve inşaat veya üretim sırasında tahakkuk eden borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Diğer borçlanma maliyetleri tahakkuk ettikleri dönemlerde giderleştirilmektedir.

2.6.16) Ticari alacaklar/borçlar

Doğrudan bir borçluya/alıcıya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar/ticari borçlar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar/ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

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.

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

2.6.17) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin SPK tebliğleri ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ertelemiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Ertelemiş vergi yükümlülüğü veya aktifi, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelemiş vergi aktifi, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

2.6.18) Netleştirme/ mahsup

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

2.6.19) Durdurulan faaliyetler

İşletmelerin, durdurulan faaliyetle doğrudan ilişkilendirilebilen varlıklarının hemen hemen bütününe ilişkin bağlayıcı bir satış sözleşmesine taraf olması ya da yönetim kurulu veya benzer nitelikteki yönetim organının durdurma ile ilgili olarak ayrıntılı ve resmi bir planı onaylaması veya söz konusu planla ilgili duyuru yapması halinde kamuya açıklama yapılır. Durdurulan faaliyetlerin finansal tablolara alınma ve değerlendirme prensipleri konusunda varlıklarda değer düşüklüğü, karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler, maddi varlıklar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki ilgili hükümlere uyulur.

2.6.20) Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

2.6.21) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.6.22) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.7) Yeni ve Revize Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanması Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

Grup cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 31.12.2012 tarihli finansal tablolar için geçerli olan standart, değişiklik ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır:

- UMS 24, "İlişkili Taraf Açıklamaları" (Yeniden düzenleme)
- UMS 32, "Yeni Haklar İçeren İhraçların Sınıflandırılması" (Değişiklik)
- UFRYK 14, "Asgari Fonlama Koşulları" (Değişiklik)
- UFRYK 19, "Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar ile Ödenmesi" (Yorum)
- UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" (Değişiklik) – "Revize UFRS'nin efektif olma tarihinden önce oluşan işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedellerin geçiş hükümleri"
- UFRS 7, "Finansal Araçlar: Açıklamalar" (Değişiklik) – "UFRS 7 uyarınca yapılması gereken açıklamalara açıklık getirilmesi ve sayısal açıklamalar ile finansal araçlara ilişkin risklerin doğası ve derecesi arasındaki etkileşimin vurgulanması"
- UMS 1, "Özkaynak Hareket Tablosuna Açıklık Getirilmesi" (İyileştirme)
- UMS 27, UMS 27, "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" standardına yapılan değişikliklere bağlı olarak UMS 21, UMS 28, UMS 31'de yapılan değişikliklerin geçiş hükümlerine açıklık getirilmesi (İyileştirme),
- UFRYK 13, "Müşteri Sadakat Programları: Hediye puanların gerçeğe uygun değeri" (İyileştirme),
- UMS 34 "Ara Dönem Raporlama: Açıklama ilkelerinin uygulanması ve yapılması gereken açıklamalara eklemeler" (İyileştirme).

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki Standartlar ve Yorumlar bu finansal tabloların onaylanma tarihinde yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiştir:

- UFRS 9, "Finansal Araçlar"
01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 10, "Konsolide Finansal Tablolar"
01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 11, "Ortak Düzenlemeler",
01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 12, "Diğer İşletmelerde Bulunan Payların Açıklanması"
01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 13, "Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları"
01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"
01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UMS 27, "Konsolide Olmayan Finansal Tablolar" (Değişiklik)
01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UMS 28, "İştiraklerdeki ve Ortak Girişimlerdeki Yatırımlar" (Değişiklik)
01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 7, "Finansal Araçlar- Bilanço dışı işlemlerin kapsamlı bir biçimde incelenmesine ilişkin açıklamalar" (Değişiklik)
01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

01.01.-31.12.2012:

Konsolide edilmeyen ve karşılık ayrılmayan ilişkili taraflardan Kommim Kombassan İnşaat Müteahhitlik Proje Hiz. A.Ş. 27.12.2012 tarihi itibariyle konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle ile birleşmiştir.

01.01.-31.12.2011:

Konsolidasyona tabi ortaklıklardan Bauplast Pazarlama İnş. Ve Malz. Plastik San. Ve Dış Tic. A.Ş. 05.05.2011 tarihinde Kompen Pvc Yapı ve İnşaat Malz. San.ve Tic.A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

Konsolide edilmeyen ve karşılık ayrılan ilişkili taraflardan Merkezi Kombassan Telekomünikasyon Bilgi Teknolojileri ve İletişim Hiz. San ve Tic.A.Ş. 11.08.2011 tarihi itibariyle Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş.'ye, Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş. 27.12.2011 tarihi itibariyle konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

Konsolide edilmeyen ve karşılık ayrılan ilişkili taraflardan Milenyum Moda Tekstil San. ve Dış Ticaret A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Koveka Konya Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

Konsolide edilmeyen ve karşılık ayrılan ilişkili taraflardan Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi – Sektörel bölümler

Grup farklı ürün ve hizmetlerin üretimini ve satışı faaliyetlerini yürütmektedir. Grup'un ürettiği ürün ve hizmetler farklı risk ve getirilere sahip olduğundan, sektörel bölüm tanımlanmıştır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi ortaklıkların sektörel bazda listesi ve sektörel bazda net satış tutarları aşağıdadır:

Unvan

Adaçal Kireç San. Tic. A.Ş.
Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş.
Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş.
Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş.
Kombassan Holding A.Ş.
Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş.
Karsu Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.
Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama San. Tic. A.Ş.
Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Tic.A.Ş.
Kongıda Kombassan Gıda İhtiyaç Maddeleri ve Petrol Ür. San. Tic. A.Ş.
Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San ve Tic A.Ş.
Kompen PVC Yapı ve İnşaat malzemeleri San.Tic.A.Ş.
Komyapı Atlas Adi Ortaklığı
Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic.A.Ş.
Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş.
Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.
Medikal 2000 Tıbbi Cihazlar İleri Teknoloji San. Tic.A.Ş.
MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San.Tic.A.Ş.
Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.
SC Rulmenti S.A.Barlada
Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.
New Mgm Zrt
SC Diarul Alpha SRL Barlada

Sektör

Mermer ve Maden
Turizm
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Mermer ve Maden
Holding Hizmeti
Kağıt-Karton-Ambalaj
Gıda
Market ve Pazarlama
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Market ve Pazarlama
Gıda
Mermer ve Maden
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Petrol
Tekstil
Makine
Makine
Kağıt-Karton-Ambalaj
Turizm
Rulman
Rulman
Rulman
Rulman

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Satış gelirlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Sektör | 01.01.-31.12.2012 | | | | | Toplam | Oran (%) |
|----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|----------------------|------------|----------|
| | Yurtiçi Satışlar | Yurtdışı Satışlar | Diğer Gelirler | İade ve İndirimler | | | |
| Rulman | 7.222.058 | 124.835.288 | 4.633.550 | (569.405) | 136.121.491 | 13 | |
| Market ve Pazarlama | 11.312.694 | -- | 990.969 | (646.407) | 11.657.256 | 1 | |
| İnşaat ve Yapı Malzemeleri | 326.347.113 | 33.277.994 | 1.504.522 | (7.639.963) | 353.489.666 | 35 | |
| Tekstil ve Deri | 19.177.077 | 12.895 | 246.670 | (508.626) | 18.928.016 | 2 | |
| Kağıt-Karton-Ambalaj | 202.484.543 | 17.203.326 | 228.568 | (8.479.120) | 211.437.317 | 21 | |
| Akaryakıt | 50.965.785 | -- | 76.942 | (2.154.491) | 48.888.236 | 5 | |
| Gıda | 121.992.537 | 15.028.465 | 379.913 | (6.156.575) | 131.244.340 | 13 | |
| Mermer ve Maden | 29.324.893 | 9.620.580 | 260.845 | (359.430) | 38.846.888 | 4 | |
| Turizm – Otelcilik | 26.390.199 | -- | 2.565 | (4.030) | 26.388.734 | 3 | |
| Makine | 27.640.761 | 4.490.808 | 25.656 | (203.213) | 31.954.012 | 3 | |
| Diğer | -- | -- | 2.526.422 | -- | 2.526.422 | 0 | |
| Toplam | 822.857.660 | 204.469.356 | 10.876.622 | (26.721.260) | 1.011.482.378 | 100 | |

| Sektör | 01.01.-31.12.2011 | | | | | Toplam | Oran (%) |
|----------------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------------|--------------------|------------|----------|
| | Yurtiçi Satışlar | Yurtdışı Satışlar | Diğer Gelirler | İade ve İndirimler | | | |
| Market ve Pazarlama | 18.179.710 | -- | 677.528 | (363.609) | 18.493.629 | 2 | |
| İnşaat ve Yapı Malzemeleri | 227.505.514 | 23.827.013 | 1.992.370 | (11.853.499) | 241.471.398 | 33 | |
| Tekstil ve Deri | 24.387.640 | -- | 305.946 | (615.571) | 24.078.015 | 3 | |
| Kağıt-Karton-Ambalaj | 220.650.164 | 12.483.984 | 1.339.075 | (574.872) | 233.898.351 | 32 | |
| Akaryakıt | 44.578.923 | -- | 83.710 | (1.900.599) | 42.762.034 | 6 | |
| Gıda | 101.983.675 | 12.508.009 | 140.524 | (4.827.261) | 109.804.947 | 15 | |
| Mermer ve Maden | 16.231.940 | 8.562.024 | 1.354.196 | (272.931) | 25.875.229 | 3 | |
| Turizm – Otelcilik | 23.112.589 | -- | 3.850 | (5.791) | 23.110.648 | 3 | |
| Makine | 20.719.446 | 3.456.734 | 901.277 | (655.865) | 24.421.592 | 3 | |
| Toplam | 697.349.601 | 60.837.764 | 6.798.476 | (21.069.998) | 743.915.843 | 100 | |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | | |
| -Türk Lirası | 509.421 | 555.551 |
| -Yabancı Para | 77.810 | 87.427 |
| Banka-Vadesiz hesaplar | | |
| -Türk Lirası | 8.430.819 | 8.905.243 |
| -Yabancı Para | 6.728.143 | 2.656.802 |
| Banka-Vadeli hesaplar | | |
| -Türk Lirası | 410.726 | -- |
| -Yabancı Para | 90.267 | 3.039.655 |
| Diğer Hazır Değerler | | |
| -Türk Lirası | -- | 54.361 |
| Toplam | 16.247.186 | 15.299.039 |

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

| | | |
|---------------|----------------|----------------|
| -Türk Lirası | 985 | 159.099 |
| -Yabancı Para | 314.093 | 700.638 |
| Toplam | 315.078 | 859.737 |

31.12.2012 tarihi itibarıyla 315.078 TL (31.12.2011 : 859.737 TL) tutarındaki bloke mevduat bankalardan kullanılan finansal borçlar ve teminat mektuplarına karşılık teminat olarak tutulan vadeli mevduat hesaplarından oluşmaktadır.

31.12.2012 tarihi itibarıyla Grup'un 500.993 TL (31.12.2011 : 3.039.655 TL) tutarındaki vadeli mevduatlarının vadeleri 33-373 gün (31.12.2011: 30 gün) arasında uygulanan faiz oranları yabancı para cinsinden mevduatlar için %0,85 ile %0,88 (31.12.2011 : %2 ile %3), Türk Lirası cinsinden mevduatlar için %8 ile %9 arasındadır (31.12.2011 : %6,3 ile %9,83).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|-------------------|--------------------|
| Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | 375.015.082 | 421.648.128 |
| Finansal Varlık Değer Azalışı Karşılığı (-) | (333.371.652) | (288.892.365) |
| Toplam | 41.643.430 | 132.755.763 |

| Ünvanı | 31.12.2012 | | 31.12.2011 | |
|--|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | İştirak Oranı | İştirak Tutarı | İştirak Oranı | İştirak Tutarı |
| Adım Holding A.Ş. | 20 | 2.032.325 | 20 | 2.032.325 |
| Adım Holding A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (2.032.325) | | (2.032.325) |
| Afmim Gıda A.Ş. | 10 | 10.000 | 10 | 10.000 |
| Afmim Gıda A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (10.000) | | (10.000) |
| Afr Gıda A.Ş. | 10 | 179.070 | 10 | 179.070 |
| Afr Gıda A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (179.070) | | (179.070) |
| Afr İnşaat Tic. Ltd. | 33,3 | 2.269 | 33,3 | 2.269 |
| Afr İnşaat Tic. Ltd. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (2.269) | | (2.269) |
| Air Alfa Hava Yolları A.Ş. | 100 | 144.440.951 | 100 | 144.440.951 |
| Air Alfa Hava Yolları A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (144.440.951) | | (144.440.951) |
| Alkom Gmbh Handles | 99 | 254.166 | 99 | 254.166 |
| Alkom Gmbh Handles Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (254.166) | | (254.166) |
| Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş. | 8 | 74.215 | 8 | 74.215 |
| Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (74.215) | | (74.215) |
| Baymart Gıda Teks.San.Paz.A.Ş. | 10 | 155.095 | 10 | 155.095 |
| Baymart Gıda Teks.San.Paz.A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (155.095) | | (155.095) |
| Birmar Gıda A.Ş. | 40 | 249.925 | 40 | 249.925 |
| Birmar Gıda A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (249.925) | | (249.925) |
| CKS Cihanbeyli Kimya Sanayi ve Tic. A.Ş. | 99,33 | 99.924 | 99,33 | 99.924 |
| CKS Cihanbeyli Kimya Sanayi ve Tic. A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (99.924) | | (99.924) |
| Esra Film İletişim A.Ş. | 60 | 3.966.619 | 60 | 3.966.619 |
| Esra Film İletişim A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (3.966.619) | | (3.966.619) |
| Hanmart Gıda A.Ş. | 25,47 | 5.000 | 25,47 | 5.000 |
| Hanmart Gıda A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (5.000) | | (5.000) |
| Harrani Tekstil San.Tic.A.Ş. | 79,73 | 11.974.163 | 79,73 | 11.974.163 |
| Harrani Tekstil San.Tic.A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (11.974.163) | | (11.974.163) |
| Hit or Miss | 33,02 | 69.215.104 | 33,02 | 69.215.104 |
| Hit or Miss Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (69.215.104) | | (69.215.104) |
| JV Bauplast Özbekistan | 35 | 79.952 | 35 | 79.952 |
| JV Bauplast Özbekistan Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (79.952) | | (79.952) |
| Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. | | -- | 5,29 | 111.632.671 |
| Kombassan Holding SA | 65,29 | 131.512.071 | 47,76 | 65.990.897 |
| Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (91.644.516) | | (46.505.444) |
| Komel A.Ş. | 95 | -- | 95 | 1.206.417 |
| Komel A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | -- | | (1.206.417) |
| Kommart A.Ş. | 19,93 | 3.465.433 | -- | -- |
| Kommart A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (3.465.433) | | -- |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Ünvanı | 31.12.2012 | | 31.12.2011 | |
|--|---------------|-------------------|---------------|--------------------|
| | İştirak Oranı | İştirak Tutarı | İştirak Oranı | İştirak Tutarı |
| Polat Kauçuk A.Ş. | 30 | 2.637.721 | 30 | 2.637.721 |
| Polat Kauçuk A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (2.637.721) | | (2.637.721) |
| Şahmart A.Ş. | 51,99 | 30.285 | 51,99 | 30.285 |
| Şahmart A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (30.285) | | (30.285) |
| Talay Otomotiv A.Ş. | 19,83 | 1.683.825 | 19,83 | 1.683.825 |
| Talay Otomotiv A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (1.683.825) | | (1.683.825) |
| Tammart A.Ş. | | 5.858 | 10 | 5.858 |
| Tammart A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (5.858) | | (5.858) |
| United Asian Holdings Ltd. | 50 | -- | 50 | 2.918.801 |
| United Asian Holdings Ltd. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | -- | | (2.918.801) |
| Ünal Mart Avm. A.Ş. | 10 | 26.850 | 10 | 26.850 |
| Ünal Mart Avm. A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (26.850) | | (26.850) |
| Ten Deri Tekstil Kimya | 20 | 1.138.386 | 20 | 1.138.386 |
| Ten Deri Tekstil Kimya Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (1.138.386) | | (1.138.386) |
| Diğer | | 1.775.875 | | 1.637.639 |
| Toplam | | 41.643.430 | | 132.755.763 |

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibariyle bakiye | 288.892.365 | 300.566.626 |
| Yıl içindeki artış (*) | 17.888.117 | -- |
| Yıl içindeki satışlar (-) | (2.918.801) | -- |
| Konusu kalmayan karşılıklar (-) | (1.206.417) | (11.674.261) |
| Birleşme nedeniyle ilaveler | 30.716.388 | -- |
| Dönem sonu bakiye | 333.371.652 | 288.892.365 |

(*): Cari dönemdeki artışın 3.465.433 TL tutarındaki kısmı önceki dönemlerde konsolidasyona dahil edilen Kommart A.Ş.'nin tasfiye sürecine girmiş olması nedeniyle cari dönemde konsolide edilmeyip karşılık ayrılmasından kaynaklanmıştır. Kalan 14.422.684 TL tutarındaki kısmı ise Grup'un cari dönemde Kombassan Holding SA'ya yapmış olduğu yeni iktisaplar nedeniyle ayrılan değer düşüklüğü karşılığından oluşmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

| Kısa Vadeli | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|--------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 160.585.007 | 75.437.566 |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımı | 7.054.016 | 8.724.686 |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net) | 6.518.293 | 3.084.184 |
| Toplam | 174.157.316 | 87.246.436 |
| Uzun Vadeli | | |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | 28.455.945 | 19.051.996 |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net) | 8.037.461 | 9.276.148 |
| Toplam | 36.493.406 | 28.328.144 |

8.1) Banka Kredileri:

31.12.2012

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

| Finans Kurumunun Ünvanı | Vadesi | Kredinin Türü | Yabancı Para Krediler ABD\$ | Yabancı Para Krediler EURO | Türk Lirası Krediler TL | Kredilerin Toplamı TL |
|------------------------------------|---------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | 2013 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 12.156.316 | 12.156.316 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası | 2013 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 19.155.723 | 19.155.723 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | 2013 | İşletme - Yatırım | 1.139.338 | -- | 33.354.021 | 35.385.005 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | 2013 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 19.321.929 | 19.321.929 |
| T. İş Bankası A.Ş. | 2013 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 112.969 | 112.969 |
| Vakıfbank T.A.Ş. | 2013 | İşletme - Yatırım | 2.506.108 | -- | 19.124.268 | 23.591.656 |
| Şekerbank | 2013 | İşletme - Yatırım | 300.000 | -- | 11.085.543 | 11.620.323 |
| BCR-Commercial Bank of Romania | 2013 | İşletme - Yatırım | 16.475.180 | -- | -- | 29.368.656 |
| Diğer | 2013 | İşletme - Yatırım | 464.330 | -- | 9.044.715 | 9.872.430 |
| Toplam | | | 20.884.956 | -- | 123.355.484 | 160.585.007 |

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımı:

| | | | | | | |
|--------------------------------|------|-------------------|------------------|-----------|----------------|------------------|
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | 2013 | İşletme - Yatırım | 3.482.805 | -- | 495.644 | 6.704.092 |
| Vakıfbank T.A.Ş. | 2013 | İşletme - Yatırım | 196.299 | -- | -- | 349.924 |
| Toplam | | | 3.679.104 | -- | 495.644 | 7.054.016 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Banka Kredileri:

| Finans Kurumunun Ünvanı | Vadesi | Kredinin Türü | Yabancı Para Krediler ABD\$ | Yabancı Para Krediler EURO | Türk Lirası Krediler TL | Kredilerin Toplamı TL |
|------------------------------------|---------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | 2014-2015 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 660.161 | 660.161 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | 2014-2015 | İşletme - Yatırım | 3.197.158 | -- | 6.040.067 | 11.739.321 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası | 2014-2015 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 32.196 | 32.196 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | 2014-2015 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 282.554 | 282.554 |
| Vakıfbank T.A.Ş. | 2014-2015 | İşletme - Yatırım | 196.299 | -- | 420.000 | 769.923 |
| T.C.Ziraat Bankası | 2014-2019 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 12.578.595 | 12.578.595 |
| Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı | 2014-2015 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 419.776 | 419.776 |
| BCR-Commercial Bank of Romania | 2014-2015 | İşletme - Yatırım | 972.656 | -- | -- | 1.733.856 |
| Diğer | 2014-2015 | İşletme - Yatırım | 134.390 | -- | -- | 239.563 |
| Toplam | | | 4.500.503 | | 20.433.349 | 28.455.945 |

31.12.2011

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

| Finans Kurumunun Ünvanı | Vadesi | Kredinin Türü | Yabancı Para Krediler ABD\$ | Yabancı Para Krediler EURO | Türk Lirası Krediler TL | Kredilerin Toplamı TL |
|------------------------------------|---------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | 2012 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 3.806.594 | 3.806.594 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası | 2012 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 5.401.422 | 5.401.422 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | 2012 | İşletme - Yatırım | 154.435 | -- | 34.274.511 | 34.566.223 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | 2012 | İşletme - Yatırım | 559.808 | -- | 12.576.522 | 13.633.944 |
| Vakıfbank T.A.Ş. | 2012 | İşletme - Yatırım | 199.862 | -- | 6.440.499 | 6.818.018 |
| Şekerbank | 2012 | İşletme - Yatırım | 1.860.000 | -- | 2.000.000 | 5.513.354 |
| Kredi Faiz Karşılıkları | 2012 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 347.374 | 347.374 |
| Diğer | 2012 | İşletme - Yatırım | 1.337.875 | -- | 2.823.524 | 5.350.637 |
| Toplam | | | 4.111.980 | -- | 67.670.446 | 75.437.566 |

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımı:

| | | | | | | |
|----------------------------------|------|-------------------|------------------|-----------|------------------|------------------|
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | 2012 | İşletme - Yatırım | 859.970 | -- | -- | 1.624.397 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası | 2012 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 769.623 | 769.623 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | 2012 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 1.840.011 | 1.840.011 |
| Vakıfbank T.A.Ş. | 2012 | İşletme - Yatırım | 877.087 | -- | 2.659.151 | 4.315.881 |
| Diğer | 2012 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 174.774 | 174.774 |
| Toplam | | | 1.737.057 | -- | 5.443.559 | 8.724.686 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Banka Kredileri:

| Finans Kurumunun Ünvanı | Vadesi | Kredinin Türü | Yabancı | Yabancı | Türk Lirası | Kredilerin |
|------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| | | | Para | Para | Krediler | Toplamı |
| | | | Krediler | Krediler | Krediler | Krediler |
| | | | ABD\$ | EUR | TL | TL |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | 2013-2014 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 1.298.073 | 1.298.073 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | 2013-2014 | İşletme - Yatırım | 930.278 | -- | 547.955 | 2.305.157 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası | 2013-2014 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 454.684 | 454.684 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | 2013-2014 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 1.534.055 | 1.534.055 |
| Vakıfbank T.A.Ş. | 2013-2014 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 987.476 | 987.476 |
| Şekerbank | 2013-2014 | İşletme - Yatırım | 765.443 | -- | -- | 1.445.845 |
| T.C.Ziraat Bankası | 2013-2014 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 5.400.000 | 5.400.000 |
| Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı | 2013-2014 | İşletme - Yatırım | -- | -- | 283.617 | 283.617 |
| Diğer | 2013-2014 | İşletme - Yatırım | 258.081 | -- | 4.855.600 | 5.343.089 |
| Toplam | | | 1.953.802 | -- | 15.361.460 | 19.051.996 |

Grup'un 31.12.2012 tarihi itibarıyla kullanmış olduğu kredilere uygulanan faiz oranları TL krediler için %6,15 - %21 (31.12.2011 : %6,36 - %17,52), ABD\$ cinsinden krediler için %0,57 - %3,51 (31.12.2011 : %1,06 - %1,38) arasındadır.

31.12.2012 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

| Yıllar | Para Birimi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|---------------|-------------|------------------|-------------------|
| 2014 | ABD\$ | 3.807.268 | 6.786.840 |
| 2014 | TL | -- | 9.950.694 |
| 2015 | ABD\$ | 369.015 | 657.807 |
| 2015 | TL | -- | 2.935.495 |
| 2016 | ABD\$ | 324.219 | 577.952 |
| 2016 | TL | -- | 2.515.719 |
| 2017 | TL | -- | 2.515.719 |
| 2018 | TL | -- | 2.515.719 |
| Toplam | | 4.500.502 | 28.455.945 |

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibarıyla söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

| Teminat Cinsi | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------------|----------------------|--------------------|
| İpotek ve Hacizler | 851.242.071 | 380.230.919 |
| Teminat Senedi ve Kefaletler | 241.549.000 | 208.990.181 |
| Toplam | 1.092.791.071 | 589.221.100 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

8.2) Finansal Kiralama Borçları:

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 7.088.496 | 3.903.660 |
| Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-) | (570.203) | (819.476) |
| Toplam | 6.518.293 | 3.084.184 |
| Uzun Vadeli | | |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 8.513.320 | 10.365.767 |
| Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-) | (475.859) | (1.089.619) |
| Toplam | 8.037.461 | 9.276.148 |

31.12.2012 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli :

| Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı | Vadesi | 31.12.2012 | | | TL | Toplam |
|---|---------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------|
| | | Yabancı Para ABD\$ | Yabancı Para EURO | Yabancı Paraların TL Karşılığı | | |
| Vakıf Leasing | 2013 | 343.888 | 1.072.379 | 3.134.929 | -- | 3.134.929 |
| Uni Credit | 2013 | -- | 1.438.689 | 3.383.364 | -- | 3.383.364 |
| Toplam | | 343.888 | 2.511.068 | 6.518.293 | -- | 6.518.293 |

Uzun Vadeli :

| | | | | | | |
|---------------|------|---------------|------------------|------------------|-----------|------------------|
| Vakıf Leasing | 2014 | 31.561 | 1.159.551 | 2.783.176 | -- | 2.783.176 |
| Vakıf Leasing | 2015 | -- | 1.253.809 | 2.948.583 | -- | 2.948.583 |
| Uni Credit | 2014 | -- | 980.441 | 2.305.702 | -- | 2.305.702 |
| Toplam | | 31.561 | 3.393.801 | 8.037.461 | -- | 8.037.461 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2011 tarihi itibariyle Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli :

| Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı | Vadesi | 31.12.2011 | | | TL | Toplam |
|------------------------------------|--------|--------------------|-------------------|--------------------------------|-----------|------------------|
| | | Yabancı Para ABD\$ | Yabancı Para EURO | Yabancı Paraların TL Karşılığı | | |
| Vakıf Leasing A.Ş. | 2012 | 349.684 | 991.761 | 3.084.184 | -- | 3.084.184 |
| Toplam | | 349.684 | 991.761 | 3.084.184 | -- | 3.084.184 |

Uzun Vadeli :

| | | | | | | |
|--------------------|------|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Vakıf Leasing A.Ş. | 2013 | 401.133 | 3.485.739 | 757.699 | 8.518.449 | 9.276.148 |
| Toplam | | 401.133 | 3.485.739 | 757.699 | 8.518.449 | 9.276.148 |

31.12.2012 tarihi itibariyle Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 0 – 3 ay | 762.919 | 750.587 |
| 3 ay - 6 ay | 4.796.502 | 763.944 |
| 6 ay - 12 ay | 958.872 | 1.569.653 |
| 1 yıl - 2 yıl | 5.088.879 | 3.308.737 |
| 2 yıl - 3 yıl | 2.948.582 | 5.967.411 |
| Toplam | 14.555.754 | 12.360.332 |

NOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--------------------|------------|------------|
| Faktoring Borçları | -- | 205 |
| Toplam | -- | 205 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar | | |
| - Türk Lirası | 110.055.492 | 86.507.073 |
| - Yabancı Para | 42.806.371 | 20.067.379 |
| Alacak Senetleri | | |
| - Türk Lirası | 143.642.054 | 148.434.279 |
| - Yabancı Para | 3.506.564 | 2.112.660 |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-) | (5.069.924) | (7.724.940) |
| Şüpheli alacaklar | 43.606.395 | 38.350.624 |
| Şüpheli alacaklar karşılığı (-) | (43.606.395) | (38.350.624) |
| Toplam | 294.940.557 | 249.396.451 |

Grup'un sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibariyle bakiye | 38.350.624 | 42.575.787 |
| Yıl içindeki artış | 6.270.504 | 4.444.701 |
| Konusu kalmayan karşılıklar (-) | (4.258.213) | (8.630.542) |
| Değersiz alacak olarak finansal tablolardan çıkarılanlar | (259.424) | (39.322) |
| Birleşme nedeniyle ilaveler | 3.502.904 | -- |
| Dönem sonu bakiye | 43.606.395 | 38.350.624 |

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| Vadesi geçen | 8.287.639 | 5.317.788 |
| 3 aya kadar | 203.228.627 | 211.709.881 |
| 3 - 6 aya kadar | 40.179.699 | 36.496.883 |
| 6 ay ve üzeri | 48.314.516 | 3.596.839 |
| Toplam | 300.010.481 | 257.121.391 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2012 tarihi itibarıyla 8.287.639 TL (31.12.2011: 5.317.788 TL) tutarındaki vadesi geçmiş ticari alacak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamıştır. Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 90 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| Vade | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 1-30 gün vadesi geçen | 7.638.552 | 5.317.788 |
| 31-60 gün vadesi geçen | -- | -- |
| 61+ gün vadesi geçen | 649.087 | -- |
| Toplam | 8.287.639 | 5.317.788 |

Vadesi gelmemiş ticari alacakların tahakkuk etmemiş finansman geliri için uygulanan faiz oranları aşağıdadır:

| Vade | Oran (%) |
|-------|-----------|
| TL | 6,5 – 7,7 |
| ABD\$ | 0,2 –1,0 |
| EUR | 0,2 –0,6 |

| Uzun Vadeli Ticari Alacaklar | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---------------------------------------|------------------|------------|
| Alacak Senetleri | | |
| - Türk Lirası | 3.436.581 | -- |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-) | (212.353) | -- |
| Toplam | 3.224.228 | -- |

Grup'un uzun vadeli ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|----------------|------------------|------------|
| Vadesi geçen | -- | -- |
| 2-3 yıl arası | 2.830.581 | -- |
| 3-5 yıl arası | 606.000 | -- |
| 5 yıl ve üzeri | -- | -- |
| Toplam | 3.436.581 | -- |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ticari Borçlar

| Kısa Vadeli | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|--------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | | |
| - Türk Lirası | 53.244.228 | 40.210.799 |
| - Yabancı Para | 20.326.718 | 2.368.213 |
| Borç senetleri | | |
| - Türk Lirası | 16.025.101 | 49.624.148 |
| - Yabancı Para | 25.715.951 | 128.268 |
| Diğer ticari borçlar | | |
| - Türk Lirası | 1.987.507 | 1.924.138 |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-) | (835.326) | (1.124.466) |
| Toplam | 116.464.179 | 93.131.100 |

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | | |
|-----------------|--------------------|-------------------|
| Vadesi geçen | 1.867.511 | 292.395 |
| 3 aya kadar | 91.631.412 | 89.003.846 |
| 3 - 6 aya kadar | 12.668.555 | 3.050.236 |
| 6 ay ve üzeri | 11.132.027 | 1.909.089 |
| Toplam | 117.299.505 | 94.255.566 |

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade

| | | |
|------------------------|------------------|----------------|
| 1-30 gün vadesi geçen | 1.719.787 | 292.395 |
| 31-60 gün vadesi geçen | 129.238 | -- |
| 61+ gün vadesi geçen | 18.486 | -- |
| Toplam | 1.867.511 | 292.395 |

Uzun Vadeli

| | | |
|--|-------------------|------------------|
| Ticari borçlar | | |
| - Yabancı Para | 10.050.369 | 2.862.661 |
| Borç senetleri | | |
| - Yabancı Para | 695.228 | -- |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-) | (256.773) | (140.292) |
| Toplam | 10.488.824 | 2.722.369 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup'un uzun vadeli ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi geçen | -- | -- |
| 2-3 yıl arası | 5.853.113 | -- |
| 3-5 yıl arası | 2.811.072 | -- |
| 5 yıl ve üzeri | 2.081.412 | 2.862.661 |
| Toplam | 10.745.597 | 2.862.661 |

Vadesi gelmemiş ticari borçların tahakkuk etmemiş finansman gideri için uygulanan faiz oranları aşağıdadır:

| <u>Vade</u> | <u>Oran (%)</u> |
|-------------|-----------------|
| TL | 6,5 – 7,7 |
| ABD\$ | 0,2 –1,0 |
| EUR | 0,2 –0,6 |

NOT 11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| <u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u> | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vergi Dairesinden KDV Alacağı | 1.917.794 | 2.099.931 |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 736.907 | 316.094 |
| Personelden Alacaklar | 24.379 | 15.266 |
| Işık Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd.Şti. | 6.527.217 | 9.444.500 |
| Şüpheli Diğer Alacaklar | 6.125.199 | 6.792.399 |
| Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) | (6.125.199) | (6.792.399) |
| Diğer (*) | 10.332.659 | 736.974 |
| Toplam | 19.538.956 | 12.612.765 |

(*): 31.12.2012 tarihi itibariyle diğer alacakların 8.229.901 TL tutarındaki kısmı Ana Ortaklık tarafından Ekim 2012'de kaybedilen davalara ilişkin olarak ortaklara yapılan ödemeden kaynaklanmış olup söz konusu ödeme karşılığında henüz ortaklardan feragatnameler temin edilememiş olup Kombassan Holding A.Ş. hisselerinin Grup'a devri yapılmamıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibariyle bakiye | 6.792.399 | 6.722.801 |
| Yıl içindeki artış | 41.412 | 781.435 |
| Konusu kalmayan karşılıklar (-) | (671.528) | (711.837) |
| Birleşme | (37.084) | -- |
| Dönem sonu bakiye | 6.125.199 | 6.792.399 |

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

| | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 36.435 | 19.377 |
| Diğer | 48.323 | 48.323 |
| Toplam | 84.758 | 67.700 |

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

| | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Personele Borçlar | 4.661.785 | 3.307.908 |
| Alınan Depozito ve Teminatlar | 130.390 | 131.283 |
| Diğer | 2.259.673 | 1.584.093 |
| Toplam | 7.051.848 | 5.023.284 |

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

| | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Alınan Depozito ve Teminatlar | 1.320.701 | 1.255.169 |
| Toplam | 1.320.701 | 1.255.169 |

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 – STOKLAR

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk Madde-Malzeme | 70.969.002 | 64.814.151 |
| Yarı Mamuller | 64.639.745 | 28.104.357 |
| Mamuller | 95.661.693 | 30.355.043 |
| Ticari Mallar | 17.846.639 | 6.811.172 |
| Diğer Stoklar | 9.091.869 | 3.570.251 |
| İnşaat İşleri (*) | 737.325 | 1.390.498 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | (2.970.542) | (1.783.342) |
| Toplam | 255.975.731 | 133.262.130 |

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak itibariyle bakiye | 1.783.342 | 1.873.964 |
| Yıl içindeki artış | 944.122 | 311.082 |
| Yıl içinde satılanlar (-) | (216.524) | (401.704) |
| Birleşme nedeniyle ilaveler | 459.602 | -- |
| Dönem sonu bakiye | 2.970.542 | 1.783.342 |

(*) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt San. Tic. A.Ş.'nin kendi adına ve/veya Grup bünyesindeki ortaklıklara yapmakta olduğu inşaat maliyetlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu inşaat projelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Proje | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Alanya Konutları | 737.325 | 1.390.498 |
| Toplam | 737.325 | 1.390.498 |

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

| Proje | Tamamlanma Oranı (%) | |
|------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| Alanya Konutları | 100 | 100 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 14 – CANLI VARLIKLAR

Grup 2010 yılı içerisinde hayvancılık yatırımlarına başlamış ve 2011 yılı Aralık ayı içerisinde toplam 748 adet büyükbaş hayvan alımı yapmıştır. İlk aşamada süt üretimi yapmaya başlayan Grup, üretilen sütü soğutulmuş süt olarak Karaman Süt Üreticileri Birliği'ne satmaktadır. Grup ilerleyen dönemlerde üretilen sütün bir kısmını da peynirhanede peynir üretiminde kullanmayı planlamaktadır.

| | Devir | | | Bakiye |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 31.12.2011 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2012 |
| Büyükbaş Canlı Varlıklar | 781.430 | 6.790.778 | (497.008) | 7.075.200 |
| Değer düşüklüğü (-) | -- | 1.232 | (1.232) | -- |
| Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları | 3.935.924 | 4.331.874 | (7.041.049) | 1.226.749 |
| Net Defter Değeri | 4.717.354 | | | 8.301.949 |

| | Devir | | | Bakiye |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 31.12.2010 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2011 |
| Büyükbaş Canlı Varlıklar | -- | 781.430 | -- | 781.430 |
| Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları | -- | 3.935.924 | -- | 3.935.924 |
| Net Defter Değeri | -- | | | 4.717.354 |

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

| Büyükbaş Canlı Varlıklar | 31.12.2012 | | 31.12.2011 | |
|---------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|
| | Adet | Gerçeğe Uygun Değer | Adet | Gerçeğe Uygun Değer |
| Sağmal İnek | 791 | 5.936.683 | 109 | 647.823 |
| Kurudaki İnek | 166 | 1.138.517 | 23 | 133.607 |
| Toplam | 957 | 7.075.200 | 132 | 781.430 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları | 31.12.2012 | | 31.12.2011 | |
|--|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | Adet | Gerçeğe Uygun Değer | Adet | Gerçeğe Uygun Değer |
| 0-3 Aylık Dişi Buzağular | 51 | 51.000 | 6 | 15.419 |
| 0-3 Aylık Erkek Buzağular | 38 | 38.000 | 5 | 7.082 |
| 3-6 Aylık Dişi Buzağular | 152 | 228.000 | 26 | 88.414 |
| 3-6 Aylık Erkek Buzağular | 76 | 114.000 | 30 | 75.269 |
| 13 Aylıktan Büyük Düveler | 47 | 152.750 | 25 | 116.792 |
| Gebe Düveler | 27 | 135.000 | 468 | 3.417.082 |
| 7-12 Aylık Dişi Danalar | 154 | 423.500 | 50 | 191.833 |
| 7-12 Aylık Erkek Danalar | -- | -- | 6 | 24.033 |
| 13 Aylıktan Büyük Tosunlar | 26 | 84.499 | -- | -- |
| Toplam | 545 | 1.226.749 | 616 | 3.935.924 |

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin maliyet bedelleri aşağıda özetlenmiştir:

| Proje | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yozgat TOKİ İnşaatı | -- | 459.982 |
| Nevşehir TOKİ İnşaatı | -- | 675.837 |
| Meram TOKİ İnşaatı | -- | 352.824 |
| Kayseri TOKİ İnşaatı | -- | 4.569.052 |
| Antalya TOKİ İnşaatı | -- | 6.022.041 |
| İstanbul Kayabaşı TOKİ İnşaatı | 10.072.019 | -- |
| Konya Bilim Merkezi | 2.946.967 | -- |
| Adalet Sarayı | 3.750.468 | -- |
| Toplam | 16.769.454 | 12.079.736 |

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin ertelenmiş hakediş gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

| Proje | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|-----------------------|------------------|-------------------|
| Nevşehir TOKİ İnşaatı | -- | 734.196 |
| Meram TOKİ İnşaatı | -- | 378.225 |
| Yozgat TOKİ İnşaatı | -- | 474.886 |
| Kayseri TOKİ İnşaatı | -- | 4.713.624 |
| Antalya TOKİ İnşaatı | -- | 5.405.874 |
| Adalet Sarayı | 5.713.924 | -- |
| Toplam | 5.713.924 | 11.706.805 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

| Proje | Tamamlanma Oranı (%) | |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| Konya Bilim Merkezi | 50 | -- |
| İstanbul Kayabaşı TOKİ İnşaatı | 10 | -- |
| Adalet Sarayı | 99 | -- |
| Nevşehir TOKİ İnşaatı | -- | 100 |
| Meram TOKİ İnşaatı | -- | 100 |
| Yozgat TOKİ İnşaatı | -- | 100 |
| Kayseri TOKİ İnşaatı | -- | 100 |
| Antalya TOKİ İnşaatı | -- | 100 |

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31.12.2012 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir | Girişler | Çıkışlar | Bakiye |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 31.12.2011 | | | 31.12.2012 |
| Arazi ve Arsalar | 32.173.093 | -- | -- | 32.173.093 |
| Binalar | 16.858.000 | -- | -- | 16.858.000 |
| Toplam Maliyet Değeri | 49.031.093 | -- | -- | 49.031.093 |
| Binalar | 2.865.860 | 337.160 | -- | 3.203.020 |
| Toplam Birikmiş Amortisman | 2.865.860 | 337.160 | -- | 3.203.020 |
| Net Defter Değeri | 46.165.233 | | | 45.828.073 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2011 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir | Girişler | Çıkışlar | Bakiye |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|
| | 31.12.2010 | | | 31.12.2011 |
| Arazi ve Arsalar | 29.902.758 | 2.270.335 | -- | 32.173.093 |
| Binalar | 16.858.000 | -- | -- | 16.858.000 |
| Toplam Maliyet Değeri | 46.760.758 | 2.270.335 | -- | 49.031.093 |
| Binalar | 2.528.700 | 337.160 | -- | 2.865.860 |
| Toplam Birikmiş Amortisman | 2.528.700 | 337.160 | -- | 2.865.860 |
| Net Defter Değeri | 44.232.058 | | | 46.165.233 |

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.12.2012 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir | Girişler | Birleşme | Çıkışlar | Bakiye |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| | 31.12.2011 | | Nedeniyle Girişler | | 31.12.2012 |
| Arazi ve Arsalar | 32.248.538 | 23.280.823 | 27.315.877 | (22.574.916) | 60.270.322 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 7.252.239 | 347.643 | 4.340.904 | -- | 11.940.786 |
| Binalar | 154.606.463 | 8.133.180 | 25.956.369 | (5.557.013) | 183.138.999 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 360.099.768 | 32.162.066 | 93.930.692 | (1.588.959) | 484.603.567 |
| Taşıtlar Araçları | 25.155.332 | 3.019.258 | 4.070.437 | (1.855.553) | 30.389.474 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 82.371.940 | 3.502.799 | 918.864 | (205.728) | 86.587.875 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 1.689.395 | 61.003 | 17.375 | (540.000) | 1.227.773 |
| Özel Maliyetler | 3.015.389 | 82.402 | -- | -- | 3.097.791 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 12.071.143 | 10.331.182 | 2.168.211 | (280.374) | 24.290.162 |
| Toplam Maliyet Değeri | 678.510.207 | 80.920.356 | 158.718.729 | (32.602.543) | 885.546.749 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 4.622.840 | 389.000 | -- | -- | 5.011.840 |
| Binalar | 35.527.708 | 4.713.580 | 5.240.844 | (804.014) | 44.678.118 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 291.918.681 | 15.136.186 | 48.080.582 | (1.525.777) | 353.609.672 |
| Taşıtlar Araçları | 18.610.808 | 2.630.707 | 1.270.257 | (1.612.620) | 20.899.152 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 71.910.094 | 3.042.666 | 406.152 | (204.294) | 75.154.618 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 834.426 | 57.130 | -- | -- | 891.556 |
| Özel Maliyetler | 2.469.578 | 286.096 | -- | -- | 2.755.674 |
| Toplam Birikmiş Amortisman | 425.894.135 | 26.255.365 | 54.997.835 | (4.146.705) | 503.000.630 |
| Net Defter Değeri | 252.616.072 | | | | 382.546.119 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2011 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir | | | Bakiye |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| | 31.12.2010 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2011 |
| Arazi ve Arsalar | 39.298.455 | 3.922.661 | (10.972.577) | 32.248.538 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 6.582.055 | 670.184 | -- | 7.252.239 |
| Binalar | 142.590.250 | 12.016.213 | -- | 154.606.463 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 331.835.266 | 36.142.437 | (7.877.935) | 360.099.768 |
| Taşıtl Araçları | 23.867.019 | 3.986.847 | (2.698.535) | 25.155.332 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 79.881.221 | 3.714.964 | (1.224.244) | 82.371.940 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 1.109.177 | 580.218 | -- | 1.689.395 |
| Özel Maliyetler | 2.789.999 | 255.559 | (30.169) | 3.015.389 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 9.971.420 | 2.099.723 | -- | 12.071.143 |
| Toplam Maliyet Değeri | 637.924.862 | 63.388.806 | (22.803.460) | 678.510.207 |
| Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri | 4.278.367 | 344.473 | -- | 4.622.840 |
| Binalar | 31.438.365 | 4.130.472 | (41.129) | 35.527.708 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 291.236.926 | 11.899.029 | (11.217.274) | 291.918.681 |
| Taşıtl Araçları | 18.096.348 | 2.389.223 | (1.874.763) | 18.610.808 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 70.158.503 | 3.124.327 | (1.372.736) | 71.910.094 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 788.110 | 48.983 | (2.667) | 834.426 |
| Özel Maliyetler | 2.151.736 | 318.345 | (503) | 2.469.578 |
| Toplam Birikmiş Amortisman | 418.148.355 | 22.254.852 | (14.509.072) | 425.894.135 |
| Net Defter Değeri | 219.776.507 | | | 252.616.072 |

| Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Satışların Maliyeti | 19.895.970 | 17.875.587 |
| Araştırma Geliştirme Giderleri | 143.250 | 50.756 |
| Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri | 1.633.641 | 1.622.998 |
| Genel Yönetim Giderleri | 5.175.719 | 3.243.678 |
| Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri | 144.997 | 129.433 |
| Toplam | 26.993.577 | 22.922.452 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri | 337.160 | 337.160 |
| Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri | 26.255.365 | 22.254.852 |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri | 401.052 | 330.440 |
| Toplam | 26.993.577 | 22.922.452 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yapılmakta olan yatırımlar:

31.12.2012:

| Yatırımın Cinsi | Yatırımın Yeri | Tutar |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Turistik Tesis ve Otel Yatırımlar | Karaman | 5.222.182 |
| Fabrika | Düzce | 9.954.422 |
| Süt Sağım tesisi ve ahır | Hendek | 1.293.452 |
| Kağıt Fabrikası Pres Yatırımı | Konya | 579.457 |
| Mikser Yatırım | Konya | 2.394.750 |
| Tezgah | Romanya | 1.774.950 |
| Maden Ocağı | Korkuteli | 1.809.626 |
| Diğer yatırımlar | | 1.580.406 |
| Toplam | | 24.609.245 |

31.12.2011:

| Yatırımın Cinsi | Yatırımın Yeri | Tutar |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Turistik Tesis ve Otel Yatırımlar | Karaman | 5.850.756 |
| Fabrika | Konya | 1.534.939 |
| Diğer yatırımlar | | 4.685.448 |
| Toplam | | 12.071.143 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.12.2012 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir 31.12.2011 | Girişler | Birleşme Nedeniyle Girişler | Bakiye 31.12.2012 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|--|------------------------------------|
| Haklar | 3.014.113 | 209.166 | 1.735.630 | 4.958.910 |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 7.756.955 | -- | -- | 7.756.955 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 801.758 | -- | -- | 801.758 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 2.643.745 | 329.662 | 5.908.629 | 8.882.036 |
| Toplam Maliyet Değeri | 14.216.571 | 538.828 | 7.644.259 | 22.399.659 |
| Haklar | 2.102.431 | 103.631 | -- | 2.206.062 |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 7.756.952 | -- | -- | 7.756.952 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 224.977 | 64.339 | -- | 289.316 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 2.226.820 | 233.082 | 2.826.036 | 5.285.937 |
| Toplam Birikmiş İtfa Payı | 12.311.180 | 401.052 | 2.826.036 | 15.538.267 |
| Net Defter Değeri | 1.905.391 | | | 6.861.392 |

31.12.2011 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir 31.12.2010 | Girişler | Bakiye 31.12.2011 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|------------------------------------|
| Haklar | 2.763.157 | 250.955 | 3.014.113 |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 7.756.956 | -- | 7.756.955 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 271.555 | 530.203 | 801.758 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 2.425.259 | 218.486 | 2.643.745 |
| Toplam Maliyet Değeri | 13.216.927 | 999.644 | 14.216.571 |
| Haklar | 2.001.128 | 101.303 | 2.102.431 |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 7.756.922 | 30 | 7.756.952 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 212.500 | 12.477 | 224.977 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 2.010.189 | 216.630 | 2.226.820 |
| Toplam Birikmiş İtfa Payı | 11.980.739 | 330.440 | 12.311.180 |
| Net Defter Değeri | 1.236.188 | | 1.905.391 |

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programları ve lisans bedellerinden oluşmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 20 – ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2011 : Yoktur).

NOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2011 : Yoktur).

NOT 22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dava Karşılıkları (*) | 2.318.752 | 1.694.123 |
| Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları | 165.370 | 33.386 |
| Diğer | 1.268.644 | 413.053 |
| Toplam | 3.752.766 | 2.140.562 |

(*): Grup aleyhine açılan kıdem tazminatı vb. işçilik davalarına ilişkin olarak İş Mahkemelerinde devam eden ve kaybedilme olasılığı olan davalar için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

a) 31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|--------------------|--------------------|
| Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*) | 241.549.000 | 208.990.181 |
| Diğer Taraflara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**) | 81.930.523 | 22.558.799 |
| Toplam | 323.479.523 | 231.548.980 |

(*) 31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

31.12.2012:

| Finans Kurumunun Unvanı | Yabancı Para Cinsi | Yabancı Para Tutarı | Toplam TL Tutarı |
|------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | TL | -- | 149.846.000 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | TL | -- | 91.703.000 |
| Toplam | | | 241.549.000 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2011:

| Finans Kurumunun Unvanı | Yabancı Para Cinsi | Yabancı Para Tutarı | Toplam TL Tutarı |
|-------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | TL | -- | 140.759.000 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | ABD \$ | 2.000.000 | 3.777.800 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | TL | -- | 31.050.000 |
| Şekerbank | TL | -- | 12.300.000 |
| Şekerbank | ABD \$ | 4.290.000 | 8.103.381 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. | TL | -- | 13.000.000 |
| Toplam | | 6.290.000 | 208.990.181 |

(**) 31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

| Verildiği Yer | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| Elektrik Kurumlarına Verilen | 2.318.641 | 2.442.208 |
| Organize Bölge, Serbest Bölge ve Ticaret Borsaları | 910.050 | 921.480 |
| Gümrüklere Verilen | 3.153.573 | 782.685 |
| Satıcılara Verilen | 8.040.118 | 2.453.787 |
| İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen | 5.833.802 | 5.186.922 |
| Diğer Kurumlar | 61.674.338 | 10.771.717 |
| Toplam | 81.930.523 | 22.558.799 |

| Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ) | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|----------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 1.003.227.594 | 315.602.441 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 171.494.000 | 296.177.458 |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| Toplam | 1.174.721.594 | 611.779.899 |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı -- --

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

b) 31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

| Alınan Teminatın Cinsi | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| Müşterilerden Alınan İpotekler | 20.999.915 | 21.270.490 |
| Müşterilerden Alınan Teminat Mektupları | 31.589.257 | 12.755.150 |
| Müşterilerden Alınan Teminat Senetleri/Çekleri | 6.465.235 | 14.946.698 |
| Diğer | 40.470 | 1.645.317 |
| Toplam | 59.094.877 | 50.617.655 |

c) 31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ve çeşitli bankalardan kullanılan krediler ve/veya teminat mektupları için finans kuruluşlarına; mal bedeli teminatı için satıcılara; ticari ve diğer borçların teminatı için kamu kurumlarına verilen ipotek, haciz ve benzeri teminat tutarlarının dökümü aşağıdaki gibidir (TL ve Yabancı para cinsinden tutarların TL karşılığı olarak):

31.12.2012:

| Lehdar | İpotek | Haciz | Diğer Şerhler | Toplam |
|------------------|--------------------|----------------|----------------------|--------------------|
| Finans Kurumları | 851.132.049 | 110.022 | -- | 851.242.071 |
| Toplam | 851.132.049 | 110.022 | -- | 851.242.071 |

31.12.2011:

| Lehdar | İpotek | Haciz | Diğer Şerhler | Toplam |
|------------------|--------------------|--------------|----------------------|--------------------|
| Finans Kurumları | 380.230.919 | -- | -- | 380.230.919 |
| Toplam | 380.230.919 | -- | -- | 380.230.919 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2012 tarihi itibarıyla Grup Yönetiminden temin edilen bilgilere göre taşınmazlar üzerinde bulunan ipoteklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | İpotek Tarihi |
|-------------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------------------|---------------|
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Emirdağ TSM | Kireç Fabrikası | 38/237 | 30.01.1968 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karaman TSM | Karaman Otel Arsası 11 Nİ Parsel | 62/11 | 29.12.2008 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Karkas 12 Katlı Hotel ve Arsa | 3063/15 | 22.12.2006 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Karkas 12 Katlı Hotel ve Arsa | 3063/15 | 02.09.2010 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | 28 Katlı Karkas İş Merkezi ve Arsası | 727/8 | 12.05.1998 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | İş Merkezi (Gökdelen) | 727/8 | 26.12.2001 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay TSM | Otel ve Deposu | 150/91 | 29.04.2004 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay TSM | Otel ve Deposu | 150/91 | 29.09.2011 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | İş Merkezi (Gökdelen) | 727/8 | 03.06.2004 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | İş Merkezi (Gökdelen) | 727/8 | 17.08.2011 |
| | | Betonarme Fabrika Binası ve Müştemilatı ve Arsası | /528 | 10.08.2010 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Düzce TSM | Depo ve Tarla | /534 | 13.04.2009 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Aydın TSM | İki Katlı Prefabrik Bina ve Arsası | 5926 Ada 40 Parsel | 12.09.2012 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Aksaray | Fabrika ve Arsa | 909 Parsel | 07.09.2012 |
| | | Bahçeli Karkas 2 Fabrika ve Müştemilatı | 14444/18 | 13.05.1998 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | Bahçeli Karkas 2 Fabrika ve Müştemilatı | 14444/18 | 20.12.2001 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | Bahçeli Karkas 2 Fabrika ve Müştemilatı | 14444/18 | 19.08.2003 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | Bahçeli Karkas 2 Fabrika ve Müştemilatı | 14444/18 | 29.07.2003 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | Bahçeli Karkas 2 Fabrika ve Müştemilatı | 14444/18 | 19.08.2003 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | Bahçeli Karkas 2 Fabrika ve Müştemilatı | 14444/18 | 15.08.2011 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | Bahçeli Karkas 2 Fabrika ve Müştemilatı | 14444/18 | 15.08.2011 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Bağcılar Tapu Sicil Müdürlüğü | 3 Bodrum Zemin ve 1 Katlı İş Yeri | 3203/10 | 04.10.2011 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Arsa | 14439/15 | 29.07.2008 |
| Anadolu Finans Kurumu A.Ş. | Alanya TSM | Dükkan | 254/121-95 | 27.10.2004 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. | Alanya TSM | Tarla | 254/95-121 | 24.07.2009 |
| | | Bağcılar Tapu Sicil Müdürlüğü | | |
| Vakıf Finansal Kir. A.Ş. | | 3 Bodrum Zemin ve 1 Katlı İş Yeri | 3203/10 | 30.09.2011 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Selçuklu TSM | Sosyal Tesis ve Satış Reyonu | 2625/68 | 12.10.1993 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Selçuklu TSM | Sosyal Tesis ve Satış Reyonu | 2625/68 | 26.01.2001 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Selçuklu TSM | Sosyal Tesis ve Satış Reyonu | 2625/68 | 13.05.2010 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Selçuklu TSM | Sosyal Tesis ve Satış Reyonu | 2625/68 | 22.04.2005 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası | Selçuklu TSM | Arsa | 2778/23 | 18.01.2012 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Arsa | 2778/23 | 18.11.2009 |
| | | | 2002-2159-2162-2004 ve 2006 Parsel | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Torbalı TSM | Tarla | | 15.03.2011 |
| Ziraat Bankası A.Ş. | Karatay TSM | Tarla | 511 Parsel | 13.10.2011 |
| | | | 24620/1-2-3-4-5, 24621/1 ve 24622/1-2 | |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay Tsm | Arsa | | 14.10.2010 |
| | | | | |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Bağcılar Tapu Sicil Müdürlüğü | 3 Bodrum Zemin ve 1 Katlı İş Yeri | 3203 Ada 10 Parsel | 30.09.2011 |
| | | | | |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karaman Tapu Sicil Müdürlüğü | Arsa | 62/13-14 | 24.08.2007 |
| | | | | |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Müdürlüğü | Arsa | 62/9 | 26.06.2003 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Alanya TSM | İşyeri | 402/2 | 12.05.2006 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Alanya TSM | İşyeri | 402/2 | 12.05.2006 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | İpotek Tarihi |
|--|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------|
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Alanya TSM | İşyeri | 402/2 | 25.10.2010 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Alanya TSM | İşyeri | 402/2 | 14.06.2012 |
| Opet Petrolçülük A.Ş. | Kazımkarabekir TSM | Arsa | 362/9 | 12.04.2006 |
| Opet Petrolçülük A.Ş. | Kazımkarabekir TSM | Arsa | 362/9 | 13.06.2008 |
| Opet Petrolçülük A.Ş. | Kazımkarabekir TSM | Arsa | 362/9 | 15.07.2010 |
| Şekerbank T.A.Ş. | Kazımkarabekir TSM | Arsa | 362/13,14,15,18 | 27.12.2010 |
| Ziraat Bankası | Kazımkarabekir TSM | Tek Katlı Prefabrik Besihane ve | | |
| | Karaman Tapu Sicil | Arsası | 362/16,17,19 | 02.06.2011 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Müdürlüğü | Arsa | 69/9 | 19.06.2008 |
| | Karaman Tapu Sicil | | | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Müdürlüğü | İplik Fabrikası ve Entegre Tesisi | 62/7 | 17.12.2007 |
| Ünilever Tük. Ürünleri Paz. ve Tic. A.Ş. | Alanya Tapu Sicil Müdürlüğü | Dükkan | 2392 Parsel | 05.08.2004 |
| | | | 22405/1,3,4- | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Arsa | 21464/7,8,10,11,12 | 05.12.2003 |
| | | | 22405/1,4- | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Arsa | 21464/7,8,10,11,12 | 11.05.2006 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Arsa | 22405/3 | 11.05.2006 |
| | | | 22405/1,3,4 - | |
| | | | 22404/3- | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Arsa | 21464/7,8,10,11,12 | 07.04.2011 |
| | | | 22404/3 - | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Arsa | 21464/7,8,10,11,12 | 23.08.2012 |
| Opet Petrolçülük A.Ş. | Kazım Karabekir Konya | Arsa | 362/9 | 12.04.2006 |
| | | Mermer Fabrikası İki Katlı İdari | | |
| Albaraka Türk Katılım Bankası | Muğla Tapu Müdürlüğü | Bina Sosyal Tesis Sığınak Ve Arsası | 105/3 | 09.11.2006 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Sarayönü TSM | PVC Fabrika Binası ve Entegre Tesis | 9190 Parsel | 17.12.2007 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Sarayönü Tsm | Fabrika Binası | 9190 Parsel | 03.12.2008 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Meram TSM | Arsa | 27559/66-67-68 | 14.10.2008 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Meram TSM | Arsa | 27559/66-67-68 | 05.09.2012 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Çorlu TSM | Kargir Fabrika ve Arsası | 2237 Parsel | 18.06.2010 |
| Ziraat Bankası A.Ş. | Bahçelievler TSM | Dubleks İşyeri | 338/3 | 05.04.2012 |
| Ziraat Bankası A.Ş. | Bahçelievler Tsm-İstanbul | Nish İstanbul C-1 | | 11.10.2011 |
| Ziraat Bankası A.Ş. | Bahçelievler Tsm-İstanbul | Dubleks İşyeri | 338/3 | 10.07.2012 |
| Ziraat Bankası A.Ş. | Bahçelievler Tsm-İstanbul | Nish İstanbul C-2 | | 11.10.2011 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Arsa | 14450/18 | 18.01.2012 |
| | | Karkas 1 Katlı Fabrika Binası ve | | |
| | | Karkas 2 Katlı İdari İşler Binası ve | | |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | Arsası | 14450/7 | 19.04.2012 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Arsa | 14437/5 | 16.06.2010 |
| Türkiye Finans A.Ş. | Karatay TSM | Arsa | 2494/5 | 10.12.2007 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay TSM | Arsa | 2494/3 | 22.01.2008 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay TSM | Bina Ve Arsa | 2494/3 | 03.09.2010 |
| Ziraat Bankası A.Ş. | Bahçelievler TSM | İşyeri | 338/3 | 06.06.2011 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Bahçelievler TSM | İşyeri | 338/3 | 18.12.2012 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu Tsm | Arsa | 23506/7 | 14.10.2008 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu Tsm | Arsa | 23506/7 | 05.09.2012 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay Tsm | Arsa | 31512/1 | 14.12.2012 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay Tsm | Eski Prefabrik | 23038 Ada 4 Parsel | 25.02.2011 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay Tsm | Eski Prefabrik | 23038 Ada 4 Parsel | 05.09.2012 |
| | | Müştemilatlı Kiremit ve Tuğla | | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Denizli Tsm | Fabrikası | 125 Ada 11 Parsel | 30.01.2004 |
| | | Müştemilatlı Kiremit ve Tuğla | | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Denizli Tsm | Fabrikası | 125 Ada 11 Parsel | 27.09.2010 |
| | | | 1981,1982,1983, | |
| | | | 1984,1985,1986,198 | |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Kemalpaşa TSM | Zeytinli Tarla | 8 Parsel | 19.10.2009 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | İpotek Tarihi |
|------------------------------------|------------------------|-------------|--|---------------|
| | | | 1674/26-27-30-51- 53-54-55-56-57, 1677/25-41-44-45- 46-47 | |
| Ziraat Bankası A.Ş. | Karapınar TSM | Tarla | | 12.10.2011 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Hendek TSM | Tarla | 898 Ada 3 -5 Parsel | 27.09.2012 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Hendek TSM | Tarla | 898 Ada 3 -5 Parsel | 23.10.2008 |
| Banca Transilvania | | | | 22.08.2007 |
| Banca Comerciala Romana | Ocpi Vaslui | Bina+Tezgah | 789,788 | 29.11.2006 |
| Banca Transilvania | Ocpi Vaslui | Bina | 790/2 | 24.09.2008 |
| Banca Transilvania | Ocpi Vaslui | Bina | 790/2 | 12.01.2010 |
| Banca Transilvania | Ocpi Vaslui | Arsa | 790/1 | 22.08.2007 |

31.12.2011 tarihi itibarıyla Grup Yönetiminden temin edilen bilgilere göre taşınmazlar üzerinde bulunan ipoteklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | İpotek Tarihi |
|------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------|---------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karaman TSM | Karaman Otel Arsası 11 Nl Parsel | | 29.12.2008 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Hotel ve arsa | 3063/15 | 22.12.2006 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu TSM | Hotel ve arsa | 3063/15 | 02.09.2010 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | 28 Katlı Karkas İş Merkezi ve Arsası | 727/8 | 13.10.2009 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | İş Merkezi (Gökdelen) | | 26.12.2001 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | İş Merkezi (Gökdelen) | | 03.06.2004 |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Selçuklu TSM | İş Merkezi (Gökdelen) | | 17.08.2011 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /255 | 27.04.2001 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /372 | 08.01.2002 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /494,/534 | 16.08.1999 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /494,/534 | 27.04.2001 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /528 | 10.08.2010 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /534 | 13.04.2009 |
| | | | 22405/1,3,4 - 22404/3 - | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Kayacık-Konya | Arsa | 21464/7,8,10,11,12 | 05.12.2003 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay TSM | Bina | 150/91 | |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay TSM | Bina | 150/91 | |
| | | | 22405/1,3,4 - 22404/3- | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Kayacık-Konya | Arsa | 21464/7,8,10,11,12 | 05.12.2003 |
| | | | 22405/1,3,4 - 22404/3- | |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Kayacık-Konya | Arsa | 21464/7,8,10,11,12 | 05.12.2003 |
| Vakıfbank A.Ş. | Selçuklu-Konya | Tarla | -/136 | 13.05.1998 |
| Vakıfbank A.Ş. | Selçuklu-Konya | Tarla | -/136 | 20.12.2001 |
| Vakıfbank A.Ş. | Selçuklu-Konya | Tarla | -/136 | 19.08.2003 |
| Vakıfbank A.Ş. | Selçuklu-Konya | Tarla | -/136 | 29.07.2003 |
| Vakıfbank A.Ş. | Selçuklu-Konya | Tarla | -/136 | 19.08.2003 |
| Vakıfbank A.Ş. | Selçuklu-Konya | Tarla | -/136 | 15.08.2011 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu-Konya | İdari Bina | 2778/23 | 29.07.2008 |
| Türkiye Finans Kurumu A.Ş. | Alanya TSM | Alanya Arsa | 14439/15 | 27.10.2004 |
| Türkiye Finans Kurumu A.Ş. | Selçuklu-Konya | Komderi Showroom | 254/95 | 24.07.2009 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu-Konya | Komderi Showroom | 2778/23 | 18.11.2009 |
| Total A.Ş. | Karaman TSM | Petrol Karaman Arsası | 254/121 | 19.06.2008 |
| Total A.Ş. | Selçuklu-Konya | Konya Petrol Arsası | 2625/68 | 22.04.2005 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Torbali Arsası | Arsa | | 15.03.2011 |
| Ziraat Bankası A.Ş. | Sakyatan | Arsa | 511 | 13.10.2011 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Tatlıcak | Arsa | 62/9 | 14.10.2010 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | İpotek Tarihi |
|-------------------------------------|--|--|---------------|---------------|
| Şekerbank A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-13 | 27.12.2010 |
| Şekerbank A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-14 | 27.12.2010 |
| Şekerbank A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-15 | 27.12.2010 |
| Şekerbank A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-18 | 27.12.2010 |
| Şekerbank A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-13 | 02.06.2011 |
| Şekerbank A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-14 | 02.06.2011 |
| Şekerbank A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-15 | 02.06.2011 |
| Şekerbank A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-18 | 02.06.2011 |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-9 | 12.04.2006 |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-9 | 15.07.2010 |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-16, 17,19 | 02.06.2011 |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-9 | 02.06.2011 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu 1. Bölge Tapu sicil müdürlüğü | Arsa | 14437/5 | 16.06.2010 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Meram | Tüpgaz Dolum Tesisi | 27559/3 | 14.10.2008 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Sarayönü | Bozburun Ladik Konya | 9190 | 03.12.2008 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Sarayönü | Bozburun Ladik Konya | 9190 | 17.12.2007 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu-Konya | Arsa | 14450/5 | 12.12.2003 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu-Konya | Arsa | 14450/7 | 18.02.2002 |
| Anadolu Finans Kurumu A.Ş. | Selçuklu-Konya | Arsa | 14450/6 | 12.12.2003 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Emirdağ Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla | 38 – 224 | 23.01.2004 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Emirdağ Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla | 38 – 23 | 23.01.2004 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Emirdağ Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla | 38 – 22 | 23.01.2004 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Emirdağ Tapu Sicil Müdürlüğü | İç Dp. Kantar, Kan. , Bn. Bek. Bn Tar. | 38 – 21 | 23.01.2004 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Emirdağ Tapu Sicil Müdürlüğü | Kireç Fabrikası | 38-17 | 17.11.2000 |
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Emirdağ Tapu Sicil Müdürlüğü | Kireç Fabrikası | 38-17 | 23.01.2004 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu-Konya | Arsa | 23506/7 | 14.10.2008 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Karatay-Konya | Arsa | 31512/1 | 02.07.2008 |
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Selçuklu-Konya | Arsa | 18658/1 | 13.12.2006 |

31.12.2012 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan hacizlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | Açıklama | Tarihi |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------|----------|------------|
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce | /492 | Haciz | 18.03.2004 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce | /492 | Haciz | 11.12.2002 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla - Çavuşlar Mh. Düzce | /145 | Haciz | 27.12.2002 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla - Çavuşlar Mh. Düzce | /145 | Haciz | 18.03.2004 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce | /255 | Haciz | 11.02.2002 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce | /255 | Haciz | 18.03.2004 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce | /372 | Haciz | 11.02.2002 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce | /372 | Haciz | 18.03.2004 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | Açıklama | Tarihi |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------|----------|------------|
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce | /494 | Haciz | 11.02.2002 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce | /494 | Haciz | 18.03.2004 |
| Konya Gümrük Müd | Selçuklu Tapu Sicil Müdürlüğü | Arsa | 22404/1 | Haciz | 28.08.1998 |
| Eyüp | Eyüp Tapu Sicil Müdürlüğü | Arsa- Alibeyköy Mah. İstanbul | 441/15 | Haciz | 21.03.2005 |
| Mahmut Asal | Konya Karatay Tsm | İsmil Tarla | 432 | Haciz | 2009 |
| Yasin Bağcı | Konya Karatay Tsm | İsmil Tarla | 432 | Haciz | 2009 |
| Tayfur Satır | Konya Karatay Tsm | İsmil Tarla | 432 | Haciz | 2008 |
| Rıdvan Yiğit | Konya Karatay Tsm | İsmil Tarla | 432 | Haciz | 2008 |
| Ali Osman Dal | Konya Karatay Tsm | İsmil Tarla | 432 | Haciz | 2008 |
| Dürdane Saydam | Konya Karatay Tsm | İsmil Tarla | 432 | Haciz | 2010 |
| Tayfur Satır | Konya Karatay Tsm | İsmil Tarla | 432 | Haciz | 2010 |

31.12.2011 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan hacizlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | Açıklama | Tarihi |
|------------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------|----------|------------|
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /255 | Haciz | 18.03.2004 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /255 | Haciz | 11.12.2002 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /372 | Haciz | 11.12.2002 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /372 | Haciz | 18.03.2004 |
| Düzce Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /372 | Haciz | 28.08.2009 |
| Düzce Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /372 | Haciz | 11.09.2009 |
| Yapı Kredi Bankası A.Ş. | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /492 | Haciz | 21.02.2008 |
| Botaş | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /492 | Haciz | 16.06.2009 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /492 | Haciz | 11.12.2002 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /492 | Haciz | 18.03.2004 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /494 | Haciz | 11.12.2002 |
| Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /494 | Haciz | 18.03.2004 |
| Konya Gümrük Müd | Kayacık-Konya | Arsa | 22404/1 | Haciz | 28.08.1998 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2012 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan diğer şerhlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | Diğer Şerhler | Tarihi |
|--|------------------------|--|---------------------------------|-----------------|------------|
| Şeref Makromarket San. ve Tic. A.Ş. | Selçuklu TSM | 28 Katlı Karkas İş Merkezi ve Arsası | 727/8 | Kira Şerhi | 30.05.2008 |
| Alanya 4. Asliye Hukuk Mahkemesi | Alanya TSM | 1 Bloktan Oluşan Otel | 118/8 | İhtiyati Tedbir | 04.09.2008 |
| | Bağcılar TSM | 3 Bodrum Zemin ve 1 Katlı İş Yeri | 3203/10 | Kira Şerhi | 04.12.1992 |
| Bahçeköy Orman İşletme Müdürlüğü | Sarıyer TSM | Arsa | 1262 Parsel | İhtiyati Tedbir | 29.03.2010 |
| İstanbul 19. Asliye Hukuk Mahkemesi | Sarıyer TSM | Arsa | 1262 Parsel | Şerh | 24.12.2012 |
| Sarıyer 1. Asliye hukuk Mahkemesi | Sarıyer TSM | Arsa | 1496 Parsel | İhtiyati Tedbir | 01.04.2010 |
| Türkiye Elektrik İletim A.Ş. | Sarıyer TSM | Arsa | 1496 Parsel | İstimlak Şerhi | 28.11.1997 |
| Botaş Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. | Torbalı TSM | Tarla | 2002 Parsel | İrtifak | 05.05.2004 |
| Botaş Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. | Torbalı TSM | Tarla | 2002 Parsel | İrtifak | 10.10.2008 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | Torbalı TSM | Tarla | 2002 Parsel | İrtifak | 15.08.1958 |
| TEDAŞ Genel Müdürlüğü | Torbalı TSM | Tarla ve Ev Müştemilatı | 2159 Parsel | İrtifak | 16.12.1998 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Selçuklu TSM | Sosyal Tesis ve Satış Reyonu | 2625/68 | Kira Şerhi | 06.05.2010 |
| Konya 4. Asliye Hukuk Mahkemesi | Selçuklu TSM | Mesken | 20199/5 | İhtiyati Tedbir | 29.02.2012 |
| Alaaddin Vego Dairesi Müdürlüğü | Karatay TSM | Ofis | 3097/65 | Kamu Haczi | 05.05.2008 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Karaman TSM | Arsa | 62/9 | İrtifak | 26.06.2003 |
| | | Betonarme Fabrika Binası ve Müştemilatı ve Arsası | 528 Parsel | İrtifak | 22.01.1987 |
| T.E.K. Genel Müdürlüğü | Düzce TSM | Otlakiye | 494 Parsel | İrtifak | 19.10.1990 |
| T.E.K. Genel Müdürlüğü | Düzce TSM | Otlakiye | 492 Parsel | İrtifak | 12.02.1991 |
| Düzce 2.Asli.Hukuk Mahkemesi | Düzce TSM | Tarla | 145 Parsel | İhtiyati Tedbir | 11.01.2007 |
| Düzce 2.Asli.Hukuk Mahkemesi | Düzce TSM | Tarla | 372 Parsel | İhtiyati Tedbir | 11.01.2007 |
| Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. | Düzce TSM | Tarla | 252 Parsel | İrtifak | 10.08.2009 |
| | | | 266 ve 269 Parsel | | |
| As. Huk. Mahkemesi | Düzce TSM | Tarla | 145 Parsel | İrtifak | 30.07.1982 |
| Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. | Düzce TSM | Tarla | 145 Parsel | İrtifak | 31.08.2009 |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | Kazımkarabekir TSM | Arsa | 362-9 | İntifa Hakkı | 12.04.2006 |
| Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. | Kazımkarabekir TSM | Arsa | 362/13 | İrtifak Hakkı | 25.04.2006 |
| Konimsan Site Yöneticiliği | Konya Karatay TSM | Arsa | Karatay-2358/2 | Şerh | |
| | | | 728 Parsel ve 168 Ada 22 Parsel | | |
| Selçuk Vergi Dairesi Kadıköy 1. İcra Müdürlüğü | Meram TSM | Tarla | 105/2 ve 109/26 | Şerh | 13.11.2012 |
| (2006/15283-84-86-87-88-90) | Muğla TSM | Arsa | 109/26 | İcrai Haciz | 01.12.2009 |
| Kadıköy 1. İcra Müdürlüğü | Muğla TSM | Mermer Fabrikası İki Katlı İdari Bina Sosyal Tesis Sığınak ve Arsası | 105/3 | İcrai Haciz | 01.12.2009 |
| (2006/15283-84-86-87-88-89-90) | Muğla TSM | Tarla | 623 Parsel | İcrai Haciz | 01.12.2009 |
| Kadıköy 1. İcra Müdürlüğü | Muğla TSM | Arsa | 105/2 | Kamu Haczi | 30.10.2008 |
| (2006/15283-84-86-87-88-89-90) | Muğla TSM | Arsa | 105/2 | Şerh | 27.03.2009 |
| Muğla Vergi Dairesi Müdürlüğü | Muğla TSM | Mermer Fabrikası İki Katlı İdari Bina Sosyal Tesis Sığınak ve Arsası | 105/3 | Kamu Haczi | 30.10.2008 |
| Muğla Sulh Hukuk Mahkemesi | Muğla TSM | ve Arsası | 105/3 | İrtifak | 15.05.2008 |
| | Kemalpaşa TSM | Zeytinli Arsa | 1982 Parsel | Şerh | 09.04.2009 |
| Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. | Bahçelievler TSM | İşyeri | 338/3 | | |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | Diğer Şerhler | Tarihi |
|---|------------------------|-------------|-------------|---------------|------------|
| Antalya 10.İcra Müdürlüğü(2010/6415,6419) | Karatay TSM | Tarla | 432 Parsel | İcrai Haciz | 06.12.2010 |
| Antalya 7. İcra Müdürlüğü | Karatay TSM | Tarla | 432 Parsel | İcrai Haciz | 03.01.2011 |
| Antalya 7. İcra Müdürlüğü | Karatay TSM | Tarla | 432 Parsel | İcrai Haciz | 15.12.2011 |
| Samsun 2. İcra Müdürlüğü | Karatay TSM | Tarla | 432 Parsel | İcrai Haciz | 27.05.2012 |
| Konya 8. İcra Müdürlüğü | Karatay TSM | Tarla | 432 Parsel | İcrai Haciz | 29.11.2011 |
| Konya 8. İcra Müdürlüğü | Karatay TSM | Tarla | 432 Parsel | İcrai Haciz | 04.11.2009 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | Sancaktepe TSM | Arsa | 1768 Parsel | İrtifak hakkı | 20.05.1983 |
| Türkiye Elektrik İletim A.Ş. | Sancaktepe TSM | Arsa | 1768 Parsel | İrtifak hakkı | 19.04.2006 |
| Ankara 8. İcra Müdürlüğü | Sancaktepe TSM | Arsa | 1768 Parsel | İcrai Haciz | 13.08.2010 |
| Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. | Lüleburgaz TSM | Tarla | 4712 Parsel | İrtifak hakkı | 20.09.2006 |
| Boru Hatları ile Petrol TaşımaA.Ş. | Düzce TSM | Tarla | 145 Parsel | İrtifak | 31.08.2009 |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | Kazımkarabekir TSM | Arsa | 362-9 | İntifa Hakkı | 12.04.2006 |
| Boru Hatları ile Petrol TaşımaA.Ş. | Kazımkarabekir TSM | Arsa | 362/13 | İrtifak Hakkı | 25.04.2006 |

31.12.2011 tarihi itibariyle Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan diğer şerhlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | Diğer Şerhler | Tarihi |
|--------------------------------|--|----------------------------|----------------|---------------------|------------|
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Emirdağ Tapu Sicil Müdürlüğü | Tarla | 38 - 23 | İzale-i Şüyyu Şerhi | 31.05.2010 |
| T.E.K. Genel Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /492 | İrtifak | 12.02.1991 |
| Botaş | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /492 | Kamulaştırma | 09.05.2006 |
| Botaş | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /492 | İrtifak | 25.06.2007 |
| Botaş | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /494 | Kamulaştırma | 09.05.2006 |
| T.E.K. Genel Müdürlüğü | Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü | Tokuşlar Mahallesi Düzce | /528 | İrtifak | 22.01.1987 |
| Botaş | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-11 | İrtifak Hakkı | 25.04.2006 |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | Kazım Karabekir TSM | Arsa | 362-9 | İntifa Hakkı | 12.04.2006 |
| ETİBANK | MERAM | MESKEN | 18037/17 | İrtifak | 12.11.1966 |
| Organize Sanayi bölgesi | Selçuklu 1. Bölge Tapu sicil müdürlüğü | Arsa | 14437/5 | | |
| Organize Sanayi bölgesi | Selçuklu 1. Bölge Tapu sicil müdürlüğü | Fabrika Binası- İdari Bina | 14437/6 | | |
| Konimsan Site Yöneticiliği | Konya Karatay TSM | Arsa | Karatay-2358/2 | Şerh | |
| Konimsan Site Yöneticiliği | Konya Karatay TSM | Arsa | Karatay-2358/3 | Şerh | |
| Konimsan Site Yöneticiliği | Konya Karatay TSM | Arsa | Karatay-2358/9 | Şerh | |
| Konimsan Site Yöneticiliği | Konya Karatay TSM | Arsa | Karatay-2365/1 | Şerh | |
| Türkiye Elektrik Kurumu | İstanbul İli Sancaktepe Tapu Sicil Müdürlüğü | Arsa | | İrtifak hakkı | 20.05.1983 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | İstanbul İli Sancaktepe Tapu Sicil Müdürlüğü | Arsa | | İrtifak hakkı | 19.04.2006 |
| Ankara 8. İcra Müdürlüğü | İstanbul İli Sancaktepe Tapu Sicil Müdürlüğü | Arsa | | İrtifak hakkı | 13.08.2010 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

c) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

c.1) Grup'un Aleyhine Açılan Davalar ve Yürütülen İcra Takipleri:

| Davanın Konusu | 31.12.2012 | | 31.12.2011 | |
|--|--------------|--------------------|-------------|-------------------|
| | Dava Sayısı | Dava Tutarı | Dava Sayısı | Dava Tutarı |
| Alacak Davaları | 64 | 2.073.248 | 30 | 3.121.253 |
| Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları | 165 | 2.450.188 | 70 | 810.358 |
| Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*) | 3.001 | 179.147.831 | 624 | 27.218.079 |
| Diğer Muhtelif Davalar | 83 | 1.976.343 | 122 | 3.999.430 |
| Toplam | 3.313 | 185.647.611 | 846 | 35.149.120 |

(*): 31.12.2012 tarihi itibarıyla söz konusu davalar ortaklar tarafından Almanya'daki mahkemelerde açılıp devam eden ve Türkiye'deki mahkemelere tenfize getirilme olasılığı olan davaları ve 12.07.2012 tarihi itibarıyla Kombassan Holding A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

c.2) Grup Tarafından Açılan Davalar ve Yürütülen İcra Takipleri:

| Davanın Konusu | 31.12.2012 | | 31.12.2011 | |
|------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | Dava Sayısı | Dava Tutarı | Dava Sayısı | Dava Tutarı |
| Diğer alacak davaları | 11 | 2.024.317 | 77 | 13.809.365 |
| Tazminat | 4 | 462.243 | 7 | 2.088.225 |
| Vergi alacağı ve ceza iptali | 10 | 2.816.621 | 6 | 309.462 |
| İcra davaları | 237 | 6.822.797 | 14 | 580.537 |
| Karşılıksız çek keşide etmek | 26 | 461.209 | 52 | 2.375.355 |
| Diğer | 75 | 961.122 | 69 | 2.305.791 |
| Toplam | 363 | 13.548.309 | 225 | 21.468.735 |

31.12.2012 tarihi itibarıyla yukarıda belirtilen davalar 12.07.2012 tarihi itibarıyla Kombassan Holding A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

d) Grup'un yukarıda belirtilen genel kredi sözleşmeleri kapsamında vermiş olduğu teminat senetlerinin haricinde Kombassan Holding A.Ş. yapılan kredi sözleşmelerine kefil olmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle Kombassan Holding A.Ş. tarafından bağlı ortaklıklar ve iştirakler lehine çeşitli banka ve özel finans kurumlarına verilen kefaletlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Verilen Teminat Çekleri ve Senetleri | Veriliş Nedenleri | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|--------------------------|-------------------|-------------------|
| - Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Kredi Teminatı | 70.015.000 | 2.600.000 |
| - Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Kredi Teminatı | -- | 47.222.500 |
| - Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | Kredi Teminatı | 40.000 | 40.000 |
| - Türkiye Finans Kurumu A.Ş. | Kredi Teminatı | -- | 10.000.000 |
| Toplam | | 70.055.000 | 59.862.500 |

NOT 23 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup’ta bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 31.12.2012 tarihi itibariyle aylık 3.033,98 TL tavanına tabidir (31.12.2011 : 2.731,85 TL). UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

- Netinin reel iskonto oranını vereceği tahmini bir enflasyon beklentisi ve uygun bir iskonto oranı belirlenmelidir. Hesaplanan reel iskonto oranı gelecekte ödenecek kıdem tazminatı ödemelerinin bilanço tarihi itibariyle bugünkü değerlerinin hesaplanmasında kullanılmalıdır.
- İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmalıdır.

Sonuç olarak, Grup’un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. 31.12.2012 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık %5 (31.12.2011: %5,1) enflasyon oranı %9,25 (31.12.2011: %10) ve iskonto oranı varsayımına göre, %4,05 (31.12.2011 : %4,66) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 15.326.762 | 11.704.830 |
| Dönem içerisindeki artış | 2.924.396 | 3.683.349 |
| Ödemeler | (191.110) | (61.417) |
| Birleşme nedeniyle ilaveler | 192.554 | -- |
| Toplam | 18.252.602 | 15.326.762 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılığının gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Satışların Maliyeti | 1.930.728 | 2.465.797 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 14.410 | 10.024 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 170.568 | 293.952 |
| Genel Yönetim Giderleri | 808.689 | 913.576 |
| Toplam | 2.924.396 | 3.683.349 |

NOT 25 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Diğer Dönen Varlıklar | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| Verilen İş Avansları | 7.297.552 | 244.894 |
| Verilen Personel Avansları | 70.282 | 88.717 |
| Diğer KDV | 5.225.866 | 4.119.322 |
| Devreden KDV | 15.582.593 | 10.232.153 |
| Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri | 1.464.780 | 840.412 |
| Gelecek Aylara Ait Kira Giderleri | 7.148 | 56.402 |
| Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler | 220.210 | 115.556 |
| Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları | 16.843.155 | 18.535.622 |
| Diğer | 116.197 | 402.460 |
| Toplam | 46.827.783 | 34.635.538 |

Diğer Duran Varlıklar

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Sigorta Giderleri | 8.580 | -- |
| Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar | 5.314.172 | 3.685.015 |
| Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları | 955.959 | -- |
| Diğer | 2.819.367 | 1.172.986 |
| Toplam | 9.098.078 | 4.858.001 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| Alınan Avanslar | 67.678.254 | 71.997.462 |
| Ödenecek Vergi Borçları | 4.368.651 | 2.353.479 |
| Ödenecek SSK Primleri | 2.173.371 | 2.477.168 |
| Gecikmiş Vergi ve SSK Anapara Taksit ve Faiz Borçları | 6.598 | 162.075 |
| Diğer KDV | -- | 191.137 |
| Gelecek Aylara Ait Gelirler | 820.994 | 560.739 |
| Diğer | 82.852 | 13.163 |
| Toplam | 75.130.720 | 77.755.223 |

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

| | | |
|------------------------------|------------------|----------------|
| Gelecek Yıllara Ait Gelirler | 3.612.578 | 656.979 |
| Toplam | 3.612.578 | 656.979 |

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR

27.1) Ödenmiş Sermaye ve Hisse Senedi İhraç Primleri

Kombassan Holding A.Ş.'nin çıkarılmış tarihi sermayesi 85.400.000 TL olup her biri 2 TL değerinde toplam 42.700.000 adet hisseye bölünmüştür. Hisse senetlerinin tamamı hamiline yazılı olup Yönetim Kurulu hisse senetlerinin 2 TL ve katları olarak birden fazla payı temsil edecek şekilde birleştirmeye yetkilidir. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2011-2015 yılları için geçerlidir. Şirket paylarının Kasım 2012 itibariyle İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 31.12.2012 tarihi itibariyle kaydedilmiş pay tutarı 15.200.808 TL'dir.

| 31.12.2012 | Sermaye Tutarı | Sahip Olunan Pay Adedi |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Nominal Sermaye | 85.400.000 | 42.700.000 |
| Enflasyon Düzeltme Farkı | 1.114.204.874 | -- |
| Toplam Ödenmiş Sermaye | 1.199.604.874 | 42.700.000 |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | (100.661.289) | (3.583.044) |
| Toplam | 1.098.945.585 | 39.116.956 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| 31.12.2011 | Sermaye Tutarı | Sahip Olunan Pay Adedi |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Nominal Sermaye | 29.980.000 | 14.990.000 |
| Enflasyon Düzeltme Farkı | 410.168.855 | -- |
| Toplam Ödenmiş Sermaye | 440.148.855 | 14.990.000 |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | (35.400.418) | (1.205.620) |
| Toplam | 404.748.437 | 13.784.380 |
| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| Hisse Senedi İhraç Primleri | 683.764.188 | 3.738.205 |
| Toplam | 683.764.188 | 3.738.205 |

27.2) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

SPK'nın 2008/18 sayılı haftalık bülteninde yaptığı duyuruda;

“Özkaynak kalemlerinden, “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda, UMS/UFRS çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde farklılıklar ortaya çıkması halinde (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi); söz konusu farklılıklar, “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle; “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtılmı veya sermaye artırımına konu olmamışsa, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilecektir. Diğer özkaynak kalemleri ise UMS/UFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları üzerinden gösterilecektir. Bu kapsamda, daha önce yasal kayıtlardaki tutarlara göre gösterilmesi istenen diğer özkaynak kalemlerine ilişkin, ana hesaptan ayrı bir kalemde gösterilen (özsermaye enflasyon düzeltme farkları gibi) düzeltme farkları, ilgili oldukları özkaynak kalemlerine dağıtılacaktır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dolayısıyla, daha önce oluşmuş düzeltme farkları,

- ödenmiş sermayeden kaynaklanmaktaysa, açılacak "sermaye düzeltme farkları" kalemine,
- kardan ayrılan kıstlanmamış yedeklerden veya ihraç primlerinden kaynaklanmaktaysa geçmiş yıllar kar/zararına,
- diğer özkaynak kalemlerinden (diğer yedeklerden) kaynaklanmaktaysa, ilgili oldukları özkaynak kalemine dağıtılır.

Diğer taraftan, daha önce oluşmuş düzeltme farkları sermaye artırımını, kar dağıtımını veya zarar mahsubunda kullanılmıştı ise; kullanılan miktar ilgili oldukları özkaynak kaleminin UMS/ UFRS'ye göre tespit edilmiş tutarından düşülür." denilmektedir.

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Yasal Yedek Akçe | 7.271.723 | 5.096.518 |
| Toplam | 7.271.723 | 5.096.518 |

27.3) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

UMS 29 uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılacak kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte, "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıllar karları, kalan zarar miktarını ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadı.

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|------------------------|----------------------|
| Dönem Başı Bakiye | (403.730.697) | (537.858.169) |
| Azınlık Paylarındaki Değişim | 760.987.321 | 144.382.554 |
| Temettü Ödemesi | (4.591.064) | (23.268.473) |
| Satılan ve Konsolidasyon Dışı Bırakılan Ortaklıklar ile İşletme Birleşmelerinin Etkisi | (1.503.245.874) | (3.670.743) |
| Net Dönem Kar/Zararından Transfer | 4.503.875 | 16.684.134 |
| Dönem sonu bakiye | (1.146.076.439) | (403.730.697) |

Grup 28.12.2012 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında özkaynak hesaplarının sadeleştirilmesi ile sonraki dönemlerde oluşacak karların yasal düzenlemeler çerçevesinde ortaklara dağıtımının temini amacıyla önemli bir kısmı enflasyon düzeltmesi farklarından kaynaklanan geçmiş yıl zararlarının, kardan ayrılan kıstlanmamış yedekler, enflasyon düzeltmesi olumlu farkları ve hisse senedi ihraç primleri hesabından mahsup edilmesine ilişkin olarak Genel Kurul'un onayına sunulmak üzere karar almıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

27.4) Yabancı Para Çevrim Farkları

01.01.-31.12.2012 hesap döneminde oluşan yabancı para çevrim farkları 185.867 TL'dir (31.12.2011: Yoktur).

27.5) Azınlık Payları

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle azınlık payları aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--------------------------|-------------------|--------------------|
| Sermaye | 27.134.004 | 754.013.614 |
| Hisse Senedi İhraç Primi | 1.314.515 | 116.368.553 |
| Yasal Yedekler | 197.785 | 3.521.051 |
| Olağanüstü Yedekler | -- | 74.113 |
| Geçmiş Yıl Kar/(Zararı) | 28.632.298 | (366.836.169) |
| Dönem Kar/(Zararı) | 8.875.974 | 25.127.918 |
| Toplam | 66.154.576 | 532.269.080 |

NOT 28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 822.857.660 | 697.349.601 |
| Yurtdışı Satışlar | 204.469.356 | 60.837.764 |
| Diğer Satışlar | 10.876.622 | 6.798.476 |
| Satışlardan İadeler (-) | (9.508.347) | (4.204.534) |
| Satış İskontoları (-) | (9.377.542) | (9.674.018) |
| Diğer İade Ve İndirimler (-) | (7.835.371) | (7.191.446) |
| Satış Gelirleri (Net) | 1.011.482.378 | 743.915.843 |
| Satışların Maliyeti (-) | (823.060.650) | (622.861.440) |
| Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı | 188.421.728 | 121.054.403 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Satışların Maliyeti

| | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti | 413.581.130 | 324.592.271 |
| Dolaysız İşçilik Maliyeti | 28.614.246 | 23.258.955 |
| Genel Üretim Giderleri | 103.562.011 | 77.304.467 |
| Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri | 19.895.970 | 17.875.587 |
| Yarı Mamullerdeki Değişim: | | |
| Dönem Başı Stok (+) | 28.104.357 | 13.553.435 |
| Dönem Sonu Stok (-) | (64.639.745) | (28.104.357) |
| Mamul Stoklarındaki Değişim: | | |
| 1. Dönem Başı Stok (+) | 30.355.043 | 30.394.488 |
| 2. Dönem Sonu Stok (-) | (95.661.693) | (30.355.043) |
| I. Satılan Mamül Maliyeti | 463.811.319 | 428.519.803 |
| Ticari Mallar: | | |
| Dönem Başı Stok (+) | 6.811.172 | 6.301.173 |
| Dönem İçi Alışlar | 169.516.690 | 107.155.032 |
| Dönem Sonu Stok (-) | (17.846.639) | (6.811.172) |
| II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti | 158.481.223 | 106.645.033 |
| III. Hizmet Satışlar Maliyeti | 199.777.781 | 87.332.081 |
| IV. Diğer Satışların Maliyeti | 990.327 | 364.523 |
| Toplam | 823.060.650 | 622.861.440 |

NOT 29 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 2.371.318 | 1.368.015 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 46.718.950 | 39.161.474 |
| Genel Yönetim Giderleri | 81.049.802 | 41.077.713 |
| Toplam | 130.140.070 | 81.607.202 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel Giderleri | 1.320.100 | 971.748 |
| Teknik Müşavirlik Giderleri | 429.349 | 170.421 |
| Amortisman Gideri | 143.250 | 50.756 |
| Yemek Giderleri | 17.754 | 18.520 |
| Vergi, Resim ve Harçlar | 88.651 | 83.095 |
| Seyahat Giderleri | 2.612 | 10.292 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 14.410 | 10.024 |
| Diğer | 355.192 | 53.159 |
| Toplam | 2.371.318 | 1.368.015 |

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

| | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 12.548.363 | 9.605.915 |
| Nakliye Giderleri | 9.960.480 | 8.724.502 |
| Reklam ve Prim Giderleri | 2.993.768 | 5.195.101 |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri | 313.547 | 318.829 |
| Amortisman Gideri | 1.633.641 | 1.622.998 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 170.568 | 293.952 |
| Komisyon Giderleri | 1.923.063 | 1.084.819 |
| Akaryakıt Giderleri | 2.803.999 | 2.993.268 |
| Kira Giderleri | 1.213.466 | 633.816 |
| Yemek Giderleri | 455.215 | 342.041 |
| Promosyon Giderleri | 1.563.229 | 857.131 |
| Navlun Giderleri | 2.290.699 | 951.296 |
| Haberleşme Giderleri | 247.049 | 227.340 |
| Bakım Onarım Giderleri | 2.856.611 | 943.483 |
| Taşıt Giderleri | 103.562 | 22.629 |
| Gümrük Giderleri | 40.858 | 624.235 |
| Seyahat Giderleri | 581.347 | 432.015 |
| Vergi, Resim ve Harçlar | 499.154 | 528.118 |
| Temsil ve Ağırlama Giderleri | 297.363 | 137.412 |
| Sigorta Giderleri | 400.893 | 363.198 |
| Kırtasiye Giderleri | 63.243 | 68.074 |
| Fuar Katılım Giderleri | 1.038.280 | 855.205 |
| Temizlik Malzemeleri Giderleri | 31.120 | 12.658 |
| Numune Giderleri | 84.189 | 24.964 |
| Noter ve Tescil Giderleri | 57.880 | 116.999 |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | 1.128.027 | 372.535 |
| Oda Aidat Giderleri | 31.963 | 23.846 |
| Diğer | 1.387.373 | 1.785.095 |
| Toplam | 46.718.950 | 39.161.474 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Genel Yönetim Giderleri | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel Giderleri | 41.856.058 | 18.198.124 |
| Amortisman Giderleri | 5.175.719 | 3.243.678 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 808.689 | 913.576 |
| Şüpheli Alacaklar Karşılığı | 6.311.916 | 5.226.764 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | 944.122 | 311.082 |
| Akaryakıt Gideri | 767.605 | 625.634 |
| Bakım Onarım Giderleri | 2.278.636 | 950.989 |
| Dava ve İcra Giderleri | 357.586 | 134.628 |
| Elektrik, Su Giderleri | 549.735 | 403.727 |
| Haberleşme Giderleri | 702.074 | 436.589 |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | 432.335 | 12.010 |
| Kırtasiye Giderleri | 188.005 | 150.860 |
| Müşavirlik ve Denetim Giderleri | 6.655.174 | 2.216.469 |
| Seyahat Giderleri | 532.221 | 275.977 |
| Sigorta Giderleri | 645.170 | 344.795 |
| Taşıt Giderleri | 1.469.634 | 143.512 |
| Temsil ve Ağırlama Giderleri | 492.227 | 395.758 |
| Vergi Resim Harç Giderleri | 1.704.696 | 987.750 |
| Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | 686.919 | 705.403 |
| Reklam Giderleri | 507.786 | 80.103 |
| Mahkeme ve Noter Giderleri | 2.575.347 | 1.098.754 |
| Isınma Giderleri | 397.668 | 72.213 |
| Taşeron Giderleri | 122.745 | 255.630 |
| Eğitim Giderleri | 95.793 | 149.117 |
| Genel Kurul Harcamaları | 580.431 | 93.916 |
| Diğer | 4.211.511 | 3.650.655 |
| Toplam | 81.049.802 | 41.077.713 |
| Toplam Faaliyet Giderleri | 130.140.070 | 81.607.202 |

Personel Giderleri

| | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Satışların Maliyeti | 28.614.246 | 23.258.955 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 1.320.100 | 971.748 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 12.548.363 | 9.605.915 |
| Genel Yönetim Giderleri | 41.856.058 | 18.198.124 |
| Toplam | 84.338.767 | 52.034.742 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

| Diğer Faaliyet Gelirleri | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Hurda Satış Karı | 1.135.067 | 1.003.962 |
| Kira Geliri | 2.675.485 | 2.006.725 |
| Konusu Kalmayan Şüpheli Alacaklar | 4.941.081 | 9.453.502 |
| Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı | 191.110 | 61.417 |
| Konusu Kalmayan Stok Değer Düşüklüğü | 216.524 | 401.704 |
| Konusu Kalmayan Dava Karşılığı | 159.418 | -- |
| Konusu Kalmayan Finansal Varlık Değer Düşüklüğü | 1.206.417 | 11.674.261 |
| Duran Varlık Satış Karı | 4.889.345 | 4.593.550 |
| Ciro Prim Gelirleri | 187.318 | 205.462 |
| Sigorta Hasar Tazminatı | 750.036 | 162.883 |
| Yatırım Teşvik Geliri | 1.766.774 | 1.614.654 |
| Stok Sayım Fazlalıkları | 129.011 | 102.003 |
| Mutabakat Farkı Gelirleri | 50.430 | 78.259 |
| Yemek Gelirleri | 181.271 | 99.233 |
| Nakliye Gelirleri | 1.068.893 | 101.433 |
| Diğer | 4.769.379 | 2.159.811 |
| Toplam | 24.317.559 | 33.718.859 |

| Diğer Faaliyet Giderleri | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Finansal Varlık Değer Düşüklüğü | 14.422.684 | -- |
| Çalışmayan Kısım Giderleri | 3.318.448 | 1.997.744 |
| Çalışmayan Kısım Giderleri - Amortisman | 144.998 | 129.433 |
| Finansal Varlık Satış Zararı | 17.675 | -- |
| Duran Varlık Satış Zararı | 868.649 | 8.737.521 |
| Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri | 1.117.268 | 322.429 |
| Önceki Dönem Zararları | 474.069 | 551.288 |
| Mutabakat Farkları | 374.128 | 48.334 |
| Diğer | 6.232.565 | 4.825.062 |
| Toplam | 26.970.484 | 16.611.811 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

| | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Faiz ve Vade Farkı Gelirleri | 4.174.361 | 3.213.334 |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri | 7.755.074 | 3.108.107 |
| Kambiyo Karları | 17.390.541 | 11.622.866 |
| Toplam | 29.319.976 | 17.944.307 |

NOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri | 16.731.278 | 8.217.698 |
| Kambiyo Zararları | 17.382.495 | 13.289.609 |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri | 1.704.664 | 2.017.912 |
| Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri | 808.152 | 696.611 |
| Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri | 3.135.875 | 4.357.008 |
| Toplam | 39.762.465 | 28.578.838 |

NOT 34 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup dışına satışı yapılması planlandığından satış amacıyla elde tutulan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

| Ünvanı | 31.12.2012 | | 31.12.2011 | |
|------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | İştirak Oranı | İştirak Tutarı | İştirak Oranı | İştirak Tutarı |
| Afra MZK Shopping Complex Co. Ltd. | 30 | 11.512.663 | 30 | 11.512.663 |
| Toplam | | 11.512.663 | | 11.512.663 |

Söz konusu finansal varlığın en son 31.12.2009 tarihi itibarıyla temin edilen bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarındaki özkaynak tutarına göre değerlendirilmiş tutar üzerinden gösterilmiş olup güncel tarihli finansal tabloları ve/veya şirket değerlendirme çalışması temin edilemediğinden cari dönemde herhangi bir değer düşüklüğü testi yapılamamıştır.

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20'dir (2011: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21.06.2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2011: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2011: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 (2011 : 17) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

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

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Transfer fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13. maddesi 01.01.2007 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13. maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibariyle dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kurumlar Vergisi, net | 1.062.494 | 839.851 |
| Ertelenen Vergi Aktifi | 20.083.322 | 21.545.219 |
| Ertelenen Vergi Pasifi (-) | (6.491.836) | (12.112.767) |
| Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net | 13.591.486 | 9.432.452 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kurumlar Vergisi Karşılığı | (9.827.069) | (12.061.792) |
| Ertelenmiş Vergi Karşılığı | (18.523.242) | (2.442.240) |
| Vergi Karşılığı, net | (28.350.311) | (14.504.032) |

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:XI, No: 29 sayılı Tebliğ hükümleri ile yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, cari vergi varlık ve yükümlülüklerinin mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması ve cari vergi varlıklarının gerçekleşmesi ile cari vergi yükümlülüklerin ifa edilmesinin eşanlı olarak yapılması niyeti olması şartları geçerli olduğundan mahsup edilmiştir.

Her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı yeniden gözden geçirilmektedir. Gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır. Grup'un 31.12.2012 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmeyen toplam 53.070.897 TL tutarında devreden kullanılabilir mali zararları bulunmaktadır.

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dönem Başı | 9.432.452 | 12.463.630 |
| Dönem Vergi Geliri/(Gideri) | (18.523.242) | (2.442.240) |
| Birleşme ve Satılan İştiraklerin Etkisi | 22.682.276 | (588.938) |
| Dönem Sonu | 13.591.486 | 9.432.452 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

| Kayıtlı Değer-Vergi Farklıkları | Toplam Geçici Farklar | Toplam Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük) | Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük) |
|--|------------------------------|------------------------------|--|--|
| | 31.12.2012 | 31.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri | 5.029.559 | 5.204.509 | 1.002.448 | 1.040.899 |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri | (886.784) | 1.255.516 | (173.894) | 251.103 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 18.252.602 | 15.326.761 | 3.650.519 | 3.065.352 |
| Şüpheli Alacaklar Karşılığı | 39.017.370 | 36.841.282 | 7.803.475 | 7.368.257 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | 2.862.196 | 1.988.933 | 538.065 | 397.786 |
| Yabancı Para Alacakların Kur Değerleme Farkı | 94.416 | 29 | 18.884 | 6 |
| Kredi Faiz Gider Karşılıkları | 939.273 | 401.313 | 187.856 | 80.263 |
| Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı | 2.442.616 | 1.900.864 | 488.526 | 380.175 |
| İnşaat Muhasebesi Giderleştirilen Avanslar ve Diğer Gider Tahakkukları | 31.967.749 | 42.286.679 | 6.393.550 | 8.457.336 |
| 5024 Sayılı Kanun ile UFRS Endeksleme Farkları | (30.635.589) | (58.266.278) | (6.262.884) | (12.103.485) |
| Fuar ve Enerji Desteği Gelir Tahakkuku | -- | (46.415) | -- | (9.283) |
| Diğer | (275.302) | 280.950 | (55.060) | 56.189 |
| | 68.808.106 | 49.413.415 | 13.591.486 | 9.432.452 |
| Ertelenen Vergi Varlıkları | 100.605.783 | 107.726.108 | 20.083.322 | 21.545.219 |
| Ertelenen Vergi Yükümlülükleri | (31.797.675) | (58.312.693) | (6.491.836) | (12.112.767) |
| Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net | 68.808.108 | 49.413.415 | 13.591.486 | 9.432.452 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 36 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Hisse başına esas kar, hissedarlara ait net karın çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

| | 01.01.- 31.12.2012 | 01.01.- 31.12.2011 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Hissedarlara Ait Net (Zarar)/Kar | 7.959.959 | 6.287.768 |
| Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 42.700.000 | 14.990.000 |
| TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar | 0,186 | 0,419 |

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| Kısa Vadeli Alacaklar | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari Alacaklar | 122.128 | 4.491 |
| Ticari Olmayan Alacaklar | 1.644.602 | 7.938.016 |
| Şüpheli Alacaklar | 4.115.527 | 4.126.867 |
| Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-) | (4.115.527) | (4.126.867) |
| Toplam | 1.766.730 | 7.942.507 |

Kısa Vadeli Borçlar

| | | |
|------------------------|------------------|-------------------|
| Ticari Borçlar | 7.622 | 14.726 |
| Ticari Olmayan Borçlar | 3.046.134 | 54.701.869 |
| Toplam | 3.053.756 | 54.716.595 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

37.1) İlişkili Taraflarla Bakiyeler:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar:

| | 31.12.2012 | | 31.12.2011 | |
|---|----------------|------------------|--------------|------------------|
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari Olmayan |
| Afmim Gıda A.Ş. | -- | 189.629 | -- | 189.629 |
| Afmim Gıda A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | -- | (189.629) | -- | (189.629) |
| Baymart Gıda Teks.San.Paz.A.Ş. | -- | 960.492 | -- | 960.492 |
| Baymart Gıda Teks.San.Paz.A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | -- | (960.492) | -- | (960.492) |
| Birmar Birlik Alışveriş Merkezleri Sanayi Ticaret A.Ş. | -- | 666.860 | -- | 666.860 |
| Birmar Birlik Alışveriş Merkezleri Sanayi Ticaret A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | -- | (666.860) | -- | (666.860) |
| Esra Film İletişim A.Ş. | -- | 1.600 | -- | 1.600 |
| Esra Film İletişim A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | -- | (1.600) | -- | (1.600) |
| Gispa Gıda Ve San.San.Paz.A.Ş. | -- | 365.258 | -- | 365.258 |
| Gispa Gıda Ve San.San.Paz.A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | -- | (365.258) | -- | (365.258) |
| Hanmart Gıda Teks.İç Dış Tic.AŞ. | -- | 507.810 | -- | 507.810 |
| Hanmart Gıda Teks.İç Dış Tic.AŞ. Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | -- | (507.810) | -- | (507.810) |
| Kombassan Elektromekanik Sanayi Ticaret A.Ş. | -- | -- | 11.340 | -- |
| Kombassan Elektromekanik Sanayi Ticaret A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | -- | -- | (11.340) | -- |
| Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. | -- | -- | -- | 925.159 |
| Komel Enerji San ve Tic A.Ş. | -- | -- | 199 | -- |
| Kom-Mim Kombassan İnşaat Mühendislik A.Ş. | -- | -- | 4.292 | 1.127.900 |
| Komyapı- Atlas Adi Ortaklığı | -- | -- | -- | 4.715.178 |
| Şahmart Avm Paz.A.Ş. | -- | 248.942 | -- | 248.942 |
| Şahmart Avm Paz.A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | -- | (248.942) | -- | (248.942) |
| Tammart Avm Paz.A.Ş. | -- | 954.687 | -- | 954.687 |
| Tammart Avm Paz.A.Ş. | -- | (954.687) | -- | (954.687) |
| Teksis Medikal A.Ş. | 122.128 | 222.170 | -- | -- |
| Ünal Mart Avm. A.Ş. | -- | 220.249 | -- | 220.249 |
| Ünal Mart Avm. A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | -- | (220.249) | -- | (220.249) |
| URB Europe | -- | 636.333 | -- | -- |
| Diğer | -- | 786.099 | -- | 1.169.779 |
| Toplam | 122.128 | 1.644.602 | 4.491 | 7.938.016 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

İlişkili kuruluşlardan olan şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak İtibariyle Bakiye | 4.126.867 | 4.237.362 |
| Yıl İçindeki Artış | -- | 628 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (-) | (11.340) | (111.123) |
| Dönem Sonu Bakiye | 4.115.527 | 4.126.867 |

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

| | 31.12.2012 | | 31.12.2011 | |
|---|--------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari Olmayan |
| Esra Film İletişim A.Ş. | -- | 429.501 | -- | 548.867 |
| Harrani Tekstil San.Tic.A.Ş. | -- | 248.565 | -- | 250.027 |
| Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. | -- | -- | -- | 49.261.823 |
| Kombassan Vakfı | -- | 10.207 | -- | 6.332 |
| Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -- | -- | -- | 4.149.185 |
| Milenyum Moda Tekstil A.Ş. | -- | -- | -- | 187.077 |
| Talay A.Ş. | -- | 613.813 | -- | 135.670 |
| Unilayer Bilgi İletişim Hiz.San.Tic.A.Ş. | -- | -- | 14.726 | -- |
| Komas Gıda Tur.Taşıma. İnş. Tar. Ür. San. Tic. A.Ş. | -- | -- | -- | 1.777 |
| Diğer | 7.622 | 1.744.048 | -- | 161.111 |
| Toplam | 7.622 | 3.046.134 | 14.726 | 54.701.869 |

37.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

| | 01.01.-31.12.2012 | | | | |
|-------------------------|-------------------|-----------|-----------------|--------------|--------------|
| | Mal | Hizmet | Sabit Kıymet | Kira | Diğer |
| Kombassan Vakfı | -- | -- | -- | -- | 5.335 |
| Akbulut Demir Ltd. Şti. | -- | -- | -- | 2.461 | -- |
| Toplam | -- | -- | -- | 2.461 | 5.335 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | 01.01.-31.12.2011 | | | | |
|--|-------------------|------------------|--------------|---------------|---------------|
| | Mal | Hizmet | Sabit Kıymet | Kira | Diğer |
| Kombassan Elektromekanik Sanayi Ticaret A.Ş. | 74.075 | 861.643 | 1.356 | -- | 47.322 |
| Kombassan Vakfı | 4.516 | -- | -- | -- | -- |
| Kom-Mim Kombassan İnşaat Müteahhitlik A.Ş. | -- | 2.160.055 | -- | 4.068 | -- |
| Akbulut Demir Ltd. Şti. | -- | -- | -- | 4.068 | -- |
| Birmar Birlik Alışveriş Merkezleri Sanayi Ticaret A.Ş. | -- | -- | -- | 4.068 | -- |
| CKS Cihanbeyli Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -- | -- | -- | 4.068 | -- |
| Toplam | 78.591 | 3.021.698 | 1.356 | 16.272 | 47.322 |

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

01.01.-31.12.2012: Yoktur.

| | 01.01.-31.12.2011 | | | | |
|---|-------------------|------------------|--------------|---------------|---------------|
| | Mal | Hizmet | Sabit Kıymet | Kira | Diğer |
| Kombassan Elektromekanik Sanayi Tic. A.Ş. | -- | 8.674.018 | -- | 11.864 | 43.569 |
| Toplam | -- | 8.674.018 | -- | 11.864 | 43.569 |

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

| Ünvanı | 01.01.-31.12.2012 | | 01.01.-31.12.2011 | |
|--|-------------------|---------------|-------------------|----------------|
| | Faiz | Kur Farkı | Faiz | Kur Farkı |
| Kombassan Elektromekanik Sanayi Ticaret A.Ş. | -- | -- | 16.539 | -- |
| Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. | -- | -- | 136.601 | 140.841 |
| Birmar Birlik Alışveriş Merkezleri Sanayi Ticaret A.Ş. | 37.119 | -- | 34.056 | 46.453 |
| Esra Film İletişim A.Ş. | -- | 34.579 | -- | -- |
| Talay Otomotiv A.Ş. | -- | 11.635 | -- | 3.870 |
| Toplam | 37.119 | 46.214 | 187.196 | 191.164 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

d) İlişkili Taraflara Finansman Giderleri:

| Ünvanı | 01.01. -31.12.2012 | | 01.01.-31.12.2011 | |
|---|--------------------|---------------|-------------------|------------------|
| | Faiz | Kur Farkı | Faiz | Kur Farkı |
| Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. | -- | -- | 556.772 | 956.900 |
| Merkezi Kombassan Telek.Bilgi Tek.Ve San.Tic.A.Ş. | -- | -- | 2.103 | -- |
| Esra Film İletişim A.Ş. | -- | 8.113 | -- | 89.587 |
| Talay Otomotiv A.Ş. | -- | 19.500 | -- | 25.760 |
| Toplam | -- | 27.613 | 558.875 | 1.072.247 |

37.3) Üst Yönetim Kadrosuna Ait Ücretler ve Menfaatler Toplamı:

Grup'un Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Koordinatör, Genel Müdür Yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 2.608.062 TL (01.01.-31.12.2011: 1.703.752 TL)'dir.

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 27 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Önemli Muhasebe Politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2 (Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar)'de açıklanmıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 10).

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat | Diğer |
|--|------------------|--------------|-----------------|-------------|----------------------|-------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 31.12.2012 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 122.128 | 297.891.327 | 1.644.602 | 19.538.956 | 15.659.955 | -- |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 122.128 | 289.603.688 | 1.644.602 | 19.538.956 | 15.659.955 | -- |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | 8.287.639 | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 43.606.395 | 4.115.527 | 8.364.575 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (43.606.395) | (4.115.527) | (8.364.575) | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat | Diğer |
|--|------------------|--------------|-----------------|-------------|----------------------|--------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 31.12.2011 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 4.491 | 249.396.451 | 7.938.016 | 12.612.765 | 14.601.700 | 54.361 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 4.491 | 244.078.663 | 7.938.016 | 12.612.765 | 14.601.700 | 54.361 |
| B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | 5.317.788 | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 38.350.624 | 4.126.867 | 6.792.399 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (38.350.624) | (4.126.867) | (6.792.399) | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

Likidite riski

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

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2012 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|---------------|---|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Finansal borçlar | 196.094.968 | 196.094.968 | -- | 167.639.023 | 25.940.226 | 2.515.719 | -- |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 14.555.754 | 14.555.754 | 762.919 | 5.755.374 | 8.037.461 | -- | -- |
| Faktoring borçları | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

| Beklenen vadeler | Defter Değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|---------------|--|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Ticari borçlar | 116.464.179 | 106.167.478 | 93.498.923 | 12.668.555 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 8.372.549 | 8.372.549 | 4.661.785 | 2.390.063 | 1.320.701 | -- | -- |
| İlişkili taraflara borçlar | 3.053.756 | 3.053.756 | 7.622 | 3.046.134 | -- | -- | -- |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2011 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|----------------------|--|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Finansal borçlar | 103.214.248 | 103.214.248 | -- | 84.162.252 | 19.051.996 | -- | -- |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 12.360.332 | 12.360.332 | 750.587 | 2.333.597 | 9.276.148 | -- | -- |
| Faktoring borçları | 205 | 205 | -- | 205 | -- | -- | -- |

| Beklenen vadeler | Defter Değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Ticari borçlar | 93.131.100 | 94.255.566 | 89.296.241 | 4.959.325 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 6.278.453 | 6.278.453 | 3.307.908 | 1.715.376 | 1.255.169 | -- | -- |
| İlişkili taraflara borçlar | 54.716.595 | 54.716.595 | 14.726 | 54.701.869 | -- | -- | -- |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Grup için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir.

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Yabancı para riski Grup'un ağırlıklı olarak ABD\$ ve EURO yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un 31.12.2012 ve 31.12.2011'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, 57.427.947 TL kısa (pasif) ve 3.452.934 TL uzun (aktif) pozisyonudur.

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| Döviz Cinsinden Varlıklar | 79.534.150 | 71.260.748 |
| Döviz Cinsinden Yükümlülükler | (136.962.097) | (67.807.814) |
| Net Kısa Pozisyon | (57.427.947) | 3.452.934 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | |
|--|---|---------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| KONSOLİDE | 31.12.2012 | | | | | | |
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD \$ | EURO | LEI | GBP | CHF | Diğer |
| 1. Ticari Alacaklar | 46.118.260 | 17.668.895 | 2.241.816 | 17.775.262 | -- | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 13.423.449 | 6.033.686 | 634.662 | 2.216.455 | 3.045 | 1 | 4.521 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 8.183.148 | 3.272.243 | 606.918 | 1.740.165 | -- | 3.834 | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 67.724.858 | 26.974.824 | 3.483.396 | 21.731.882 | 3.045 | 3.835 | 4.521 |
| 5. Ticari Alacaklar | 65.274 | -- | -- | 124.097 | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | 11.744.018 | 8.000 | 4.987.778 | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 11.809.292 | 8.000 | 4.987.778 | 124.097 | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 79.534.150 | 26.982.824 | 8.471.174 | 21.855.979 | 3.045 | 3.835 | 4.521 |
| 10. Ticari Borçlar | (45.829.961) | (15.761.309) | (3.226.017) | (19.287.671) | (733) | -- | -- |
| 11. Finansal Yükümlülükler | (50.306.186) | (10.486.697) | (4.949.321) | (37.972.740) | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | (11.789.329) | (1.947.935) | (415.578) | (13.953.925) | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12) | (107.925.477) | (28.195.941) | (8.590.916) | (71.214.337) | (733) | -- | -- |
| 14. Ticari Borçlar | (10.050.370) | -- | (3.823.505) | (2.012.648) | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | (16.479.832) | (6.978.724) | -- | (7.679.914) | -- | -- | -- |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | (2.506.418) | -- | -- | (4.765.143) | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| KONSOLİDE | | | | | | | |
|---|---------------|--------------|--------------|--------------|-------|-------|-------|
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | (29.036.620) | (6.978.724) | (3.823.505) | (14.457.706) | -- | -- | -- |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | (136.962.097) | (35.174.666) | (12.414.421) | (85.672.043) | (733) | -- | -- |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (57.427.947) | (8.191.842) | (3.943.248) | (63.816.065) | 2.312 | 3.835 | 4.521 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (67.304.743) | (11.472.085) | (5.714.438) | (63.543.581) | 2.312 | 1 | 4.521 |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 25. İhracat | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 26. İthalat | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | |
|--|---|---------------------|--------------------|------------|----------------|----------------|--------------------|
| KONSOLİDE | 31.12.2011 | | | | | | |
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD \$ | EURO | LEI | GBP | CHF | Diğer |
| 1. Ticari Alacaklar | 22.079.516 | 11.116.975 | 435.692 | -- | 5.457 | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 12.624.525 | 2.152.517 | 3.502.182 | -- | -- | 2 | -- |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 7.111.884 | 1.276.844 | 1.923.256 | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 29.377.129 | 14.869.542 | 526.475 | -- | -- | 1.721 | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 71.193.054 | 29.415.878 | 6.387.605 | -- | 5.457 | 1.722 | -- |
| 5. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | 67.694 | 35.521 | 245 | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 67.694 | 35.521 | 245 | -- | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 71.260.748 | 29.451.399 | 6.387.850 | -- | 5.457 | 1.722 | -- |
| 10. Ticari Borçlar | (2.999.712) | (155.677) | (1.088.741) | -- | (1.748) | -- | (1.639.000) |
| 11. Finansal Yükümlülükler | (18.551.549) | (4.028.501) | (4.477.500) | -- | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | (403.542) | (8.417) | (158.623) | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | (28.305.425) | (11.797.410) | (2.461.648) | -- | -- | (2.752) | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12) | (50.260.228) | (15.990.005) | (8.186.512) | -- | (1.748) | (2.752) | (1.639.000) |
| 14. Ticari Borçlar | (7.074.228) | (400.231) | (2.585.413) | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | (8.219.804) | (4.351.635) | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | (2.490) | -- | (1.019) | -- | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | (2.251.064) | (913.022) | (215.425) | -- | -- | -- | -- |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| KONSOLİDE | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|----|---------|---------|-------------|
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | (17.547.586) | (5.664.888) | (2.801.857) | -- | -- | -- | -- |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | (67.807.814) | (21.654.893) | (10.988.369) | -- | (1.748) | (2.752) | (1.639.000) |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19) | 3.452.934 | 7.796.505 | (4.600.519) | -- | 3.709 | (1.030) | (1.639.000) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a) | 4.526.943 | 4.725.261 | (1.788.009) | -- | 3.709 | 2 | (1.639.000) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 25. İhracat | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 26. İthalat | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Bilanço tarihi ve rapor tarihi itibarıyla gerçekleşen kur değişimlerinin Grup'un yabancı para pozisyonu üzerindeki etkisi:

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 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 %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (1.460.278) | 1.460.278 | (1.460.278) | 1.460.278 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (1.460.278) | 1.460.278 | (1.460.278) | 1.460.278 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (927.334) | 927.334 | (927.334) | 927.334 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (927.334) | 927.334 | (927.334) | 927.334 |
| LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 7- LEI net varlık/yükümlülüğü | (3.342.329) | 3.342.329 | (3.342.329) | 3.342.329 |
| 8- LEI riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 9- LEI Net Etki (7+8) | (3.342.329) | 3.342.329 | (3.342.329) | 3.342.329 |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü | (12.854) | 12.854 | (12.854) | 12.854 |
| 11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11) | (12.854) | 12.854 | (12.854) | 12.854 |
| TOPLAM (3+6+9) | (5.742.794) | 5.742.794 | (5.742.794) | 5.742.794 |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 31.12.2011 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 1.472.682 | (1.472.682) | 1.472.682 | (1.472.682) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 1.472.682 | (1.472.682) | 1.472.682 | (1.472.682) |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (1.124.275) | 1.124.275 | (1.124.275) | 1.124.275 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (1.124.275) | 1.124.275 | (1.124.275) | 1.124.275 |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü | (3.114) | 3.114 | (3.114) | 3.114 |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | (3.114) | 3.114 | (3.114) | 3.114 |
| TOPLAM (3+6+9) | 345.293 | (345.293) | 345.293 | (345.293) |

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi:

Faiz oranı riski

Kredi kullanımdan kaynaklanan borçlanma olmadığından faize duyarlı yükümlülükler için bir faiz riski taşınmamaktadır. Fon yönetimi kapsamında portföyde bulunan faize duyarlı varlıkların faiz riskinin ölçülmesinde duyarlılık analizi yapılmaktadır. Faize duyarlı varlıkların ortalama vadesi ve faiz oranı belirlenerek, piyasa faiz oranlarındaki değişime olan duyarlılığı hesaplanmaktadır. Grup'un 31.12.2011 tarihli bilançosunda faize duyarlı finansal varlık ve yükümlülükleri sabit faizli banka kredileri ile finansal kiralama borçlarından oluşmaktadır. Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

| Faiz Pozisyonu Tablosu | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| | | |
| Finansal varlıklar | | |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar | -- | -- |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar | -- | -- |
| Finansal yükümlülükler | 210.650.722 | 115.574.580 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| | | |
| Finansal varlıklar | -- | -- |
| Finansal yükümlülükler | -- | -- |

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıklar -- Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler -- Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ana Ortaklık'ın 31.12.2012 tarihi itibarıyla 150.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı 26.03. 2013 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile 341.600.000 TL'ye çıkarılmış olup esas sözleşme tadilatları hakkında Sermaye Piyasası Kurulu'ndan uygun görüş alınmıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 41 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

- a) Grup bünyesindeki şirketlere ilişkin 2010 yılı sonu itibariyle Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan gayrimenkul ekspertiz değerleme çalışmalarına göre hesaplanan ekspertiz değerlerine bu tarihten 31.12.2012 tarihine kadar yapılan yeni alım ve satımlar dikkate alınarak hesaplanan tutar ile 31.12.2012 tarihli ekli finansal tablolarda yer alan maliyet değeri üzerinden gösterilmiş varlıkların net defter değerlerinin karşılaştırması aşağıdaki gibi olup söz konusu fark ekli finansal tablolara yansıtılmamıştır:

| Değerlemesi Yapılan Varlık | Ekspertiz Değeri Toplamı | 31.12.2012 Net Defter Değeri | Fark |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------|
| Arsa | 140.515.925 | 79.714.094 | 60.801.831 |
| Bina | 481.628.769 | 195.600.259 | 286.028.510 |
| Makine | 217.910.679 | 125.730.342 | 92.180.338 |
| Toplam | 840.055.373 | 401.044.695 | 439.010.678 |