

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 Memurluğunca 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.

31.31.2013 ve 31.12.2012 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>2013 (%)</u>	<u>2012 (%)</u>
1	Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş.	99,99	99,99
2	Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş.	100,00	100,00
3	Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş.	99,88	99,88
4	Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş.	99,98	99,98
5	Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
6	Karsu Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.	99,86	99,86
7	Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
8	Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
9	Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş.	100,00	100,00
10	Komgıda Kombassan Gıda İhtiyaç Mad. Ve Petrol Ür. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
11	Kompen PVC Yapı Ve İnşaat Malzemeleri San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
12	Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş.	100,00	100,00
13	Komyapı Atlas Adi Ortaklığı	59,50	59,50
14	Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

No	Sirket Adı	2013 (%)	2012 (%)
15	Koveka Konya Ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	99,96	99,96
16	Medikal 2000 Tıbbi Cihazlar İleri Teknoloji San. Tic. A.Ş.	57,50	57,50
17	Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San ve Tic A.Ş.	100,00	100,00
18	MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
19	Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49,00	49,00
20	Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
21	SC Rulmenti S.A.Barlada	90,70	90,70
22	Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	97,62	97,62
23	New Mgm Zrt (*)	74,00	74,00
24	SC Diarul Alpha SRL Barlada (*)	24,62	24,62

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

Tüm bağılı 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 iştiğal 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. 31.03.2013 tarihi itibariyle 122 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. 31.03.2013 tarihi itibariyle 273 personeli mevcuttur.

3) Divapan Entegre Ağaç Panel Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yığılca Yolu üzeri Tokuşlar Köyü Mevkii Düzce adresinde, MDF imalat işi ile iştiğal 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 iştiğal eden Komsar Kombassan Mikronize Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 2008 yılı Ekim ayında devralma yolu ile birleşmiştir. 31.03.2013 tarihi itibariyle 168 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 iştiğal etmekte olup Aydın'da bir şubesi bulunmaktadır. 31.03.2013 tarihi itibariyle 63 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 itibarıyla Konya- Merkez, Güneşli, Karaman ve Alanya olmak üzere 4 ana şubeden oluşmaktadır. 31.03.2013 tarihi itibarıyla toplam 418 personeli mevcuttur. Şubeler itibarıyla 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 basılabilen 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, selef, sıvama, kesim, yapıştırma, iplik ve tel dikiş, kırım, renk ayrımı, 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 itibarıyla 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 dolum 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 üretilen 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 61 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 16 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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. 31.03.2013 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 iştigal 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. 31.03.2013 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 iştigal 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, mısırözü 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 433 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 iştigal 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 365 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 iştigal 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 itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 224 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 %59,5 üçüncü taraflardan Atlas İnşaat ve Ticaret Ltd. Şti.'nin %40,5 oranında ortak olduğu adi ortaklık şeklinde kurulmuştur. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 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, dolum tesislerinin kurulması, sanayi ev tipi ve piknik tipi tüplerin dolum 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 110 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 201 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 iştigal etmektedir. İstanbul Dünya Ticaret Merkezi'nde bir şubesi bulunmaktadır. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 83 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 makineleri 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 gayrifaal 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 254 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 makinelerinin imalatı, döküm tesisleri, fiziksel ve kimyasal kontrol ve tahlil laboratuvarları resim model işleme atölyeleri kurmak, tesis etmek, işletmek ve ticaretini yapmak, tarım alet ve makinelerinin 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 95 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 199 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 mamul hale getirilen sunta, duralit, kontraplak, mobilya imalatı, mobilya kaplama sanayi ve mobilya mağazaları açmak, çalıştırmak, mobilya ithal ve ihracatını yapmak olan gayrifaal 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 gayrifaal durumdaki Komderi Deri İmalat San. Tic. A.Ş. ve 05.08.1998 tarihinde kurulan ve faaliyet konusu, her türlü turizm

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

yatırımcılığı, pazarlamacılığı, organizasyonu, rehberlik ve acentalık hizmetleri yapmak, hediyeelik eşya, kuyumculuk, dericilik, halıcılık, kilimcilik ve diğer dokuma sanayi işletmeciliği yapmak, makine parkları oluşturmak olan gayrifaal 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 31.03.2013 tarihi itibarıyla gayrifaal 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 31.03.2013 ve 31.12.2012 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 2.261 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 76 personeli mevcuttur.

24) New Mgm Zrt: Macaristan'da kurulu rulman üretim şirketi 2007 yılında kurularak Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.03.2013 tarihi itibarıyla 42 personeli mevcuttur.

25) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.03.2013 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'nın 2007 yılında tasfiye sürecine girmiş olması sebebiyle 31.03.2013 ve 31.12.2012 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.03.2013 ve 31.12.2012 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 gayrifaal 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	Gispa Gıda ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Ticaret A.Ş.	Gıda
27	KOMMİM (*****)	Kommim Kombassan İnşaat Mühendislik 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 Mühendislik 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 bulundukları 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 17.05.2013 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in Genel Kurulu’nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 bağlı 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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.

31.03.2013 ve 31.12.2012 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 almalarla 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 edilen 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 değerin 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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:

	Yıl
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.

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

ile Türk Lirası'na çevrilmesi sonucu oluşan kur değerleme farkları maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosunda ayrıca gösterilmektedir.

2.6.5) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, yazılım lisansı ve kullanım/isim 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 değerlen Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet yöntemiyle değerlendirilmiştir.

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş.'nin 31.03.2013 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.

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 kullanmak 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 değışiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir.

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 azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 azalırsa 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.

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 azalırsa, 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.

Ertelenmiş vergi, varlıkların olduğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi aktif, 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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 31.03.2013 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”

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 uygulaması ve yapılması gereken açıklamalara eklemeler” (İyileştirme).

UFRS 10, “Konsolide Finansal Tablolar”

UFRS 11, “Müşterek Düzenlemeler”

UFRS 12, “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklanması”

UFRS 13, “Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları”

UMS 27, “Konsolide Olmayan Finansal Tablolar” (Değişiklik)

UMS 28, “İştiraklerdeki ve Ortak Girişimlerdeki Yatırımlar” (Değişiklik)

UFRS 7, “Finansal Araçlar- Bilanço dışı işlemlerin kapsamlı bir biçimde incelenmesine ilişkin açıklamalar” (Değişiklik)

UMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik): UMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Yapılan bir diğer değişiklik tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Standart 01.01.2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Grup düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini incelemektedir.

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- Sınıflandırma ve Açıklama”

01.01.2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

UMS 32, “Finansal Araçlar- Sunum: Finansal varlık ve borçların netleştirilmesi” (Değişiklik)

01.01.2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” (Değişiklik)

01.01.2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

01.01.-31.03.2013:

Yoktur.

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.

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

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. 31.03.2013 tarihi itibariyle 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.
Komal 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 Barlad

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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Satış gelirlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sektör	01.01.-31.03.2013					Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler	Toplam	
Rulman	1.496.161	--	404.075	(461.689)	1.438.547	1
Market ve Pazarlama	1.672.047	23.572.126	454.257	(10.609)	25.687.821	12
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	51.806.078	9.975.657	429.037	(1.848.438)	60.362.334	28
Tekstil ve Deri	7.004.922	--	95.861	(232.478)	6.868.305	3
Kağıt-Karton-Ambalaj	58.801.297	4.050.499	18.773	(3.112.150)	59.758.419	28
Akaryakıt	10.808.099	--	5.416	(394.145)	10.419.370	5
Gıda	30.608.298	4.665.339	44.528	(1.277.820)	34.040.345	16
Mermer ve Maden	4.929.003	2.198.383	63.330	(166.305)	7.024.411	3
Turizm – Otelcilik	--	--	273.398	--	273.398	0
Makine	3.094.025	--	1.076	(6.567)	3.088.534	1
Diğer	7.643.431	763.821	91.710	(203.364)	8.295.598	4
Toplam	177.863.361	45.225.825	1.881.461	(7.713.565)	217.257.082	100

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2013	31.12.2012
Kasa		
-Türk Lirası	807.772	509.421
-Yabancı Para	87.790	77.810
Banka-Vadesiz hesaplar		
-Türk Lirası	21.304.904	8.430.819
-Yabancı Para	7.057.906	6.728.143
Banka-Vadeli hesaplar		
-Türk Lirası	316.690	410.726
-Yabancı Para	1.461.236	90.267
Diğer hazır değerler	145.331	--
Toplam	31.181.629	16.247.186

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

-Türk Lirası	985	985
-Yabancı Para	310.114	314.093
Toplam	311.099	315.078

31.03.2013 tarihi itibarıyla 311.099 TL (31.12.2012 : 315.078 TL) tutarındaki bloke mevduat bankalardan kullanılan finansal borçlar ve teminat mektuplarına karşılık teminat olarak tutulan vadeli mevduat hesaplarından oluşmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.03.2013 tarihi itibarıyla Grup'un 1.777.926 TL (31.12.2012 : 500.993 TL) tutarındaki vadeli mevduatlarının vadeleri 33-373 gün (31.12.2012: 33-373 gün) arasında uygulanan faiz oranları yabancı para cinsinden mevduatlar için %0,85 ile %0,88 (31.12.2012 : %0,85 ile %0,88), Türk Lirası cinsinden mevduatlar için %8 ile %9 arasındadır (31.12.2012 : %8 ile %9).

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2013	31.12.2012
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	377.447.490	375.015.082
Finansal Varlık Değer Azalışı Karşılığı (-)	(335.620.100)	(333.371.652)
Toplam	41.827.390	41.643.430

Ünvanı	31.03.2013		31.12.2012	
	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 Holding SA	65,29	133.955.080	65,29	131.512.071
Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(93.892.964)		(91.644.516)
Kommart A.Ş.	19,93	3.465.433	19,93	3.465.433
Kommart A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(3.465.433)		(3.465.433)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ünvanı	31.03.2013		31.12.2012	
	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)
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		1.765.274		1.775.875
Toplam		41.827.390		41.643.430

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
1 Ocak itibariyle bakiye	333.371.652	288.892.365
Yıl içindeki artış (*)	2.248.448	17.888.117
Yıl içindeki satışlar (-)	--	(2.918.801)
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	--	(1.206.417)
Birleşme nedeniyle ilaveler	--	30.716.388
Dönem sonu bakiye	335.620.100	333.371.652

(*): 2012 yılındaki 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli	31.03.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Banka Kredileri	182.955.086	160.585.007
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım	1.299.176	7.054.016
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	6.916.232	6.518.293
Toplam	191.170.494	174.157.316

Uzun Vadeli		
Uzun Vadeli Banka Kredileri	28.277.062	28.455.945
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8.208.547	8.037.461
Toplam	36.485.609	36.493.406

8.1) Banka Kredileri:

31.03.2013

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

Finans Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Kredinin Türü	Yabancı Para Krediler ABD\$	Türk Lirası Krediler TL	Kredilerin Toplamı TL
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	--	14.476.475	14.476.475
Türkiye Finans Katılım Bankası	2013	İşletme - Yatırım	--	15.538.750	15.538.750
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	4.226.469	34.614.337	42.258.752
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	--	23.363.560	23.363.560
T. İş Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	--	20.699	20.699
Vakıfbank T.A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	699.098	12.855.766	14.120.225
Şekerbank	2013	İşletme - Yatırım	1.000.000	11.475.781	13.284.481
Denizbank	2013	İşletme - Yatırım	--	6.337.712	6.337.712
BCR-Commercial Bank of Romania	2013	İşletme - Yatırım	16.986.597	--	30.723.658
Diğer	2013	İşletme - Yatırım	46.526	22.746.622	22.830.773
Toplam			22.958.690	141.429.703	182.955.086

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım:

Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	459.634	--	831.341
Vakıfbank T.A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	--	467.835	467.835
Toplam			459.634	467.835	1.299.176

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Banka Kredileri:

Finans Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Kreditinin Türü	Yabancı Para Krediler ABD\$	Türk Lirası Krediler TL	Kredilerin Toplamı TL
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2014-2015	İşletme - Yatırım	--	121.572	121.572
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2014-2015	İşletme - Yatırım	2.347.524	312.660	4.558.627
Türkiye Finans Katılım Bankası	2014-2015	İşletme - Yatırım	--	260.397	260.397
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2014-2015	İşletme - Yatırım	--	41.945	41.945
Vakıfbank T.A.Ş.	2014-2015	İşletme - Yatırım	798.094	--	1.443.513
T.C.Ziraat Bankası	2014-2019	İşletme - Yatırım	--	12.339.106	12.339.106
Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı	2014-2015	İşletme - Yatırım	--	335.957	335.957
BCR-Commercial Bank of Romania	2014-2015	İşletme - Yatırım	968.906	--	1.752.461
Denizbank	2014-2015	İşletme - Yatırım	--	5.662.288	5.662.288
Diğer	2014-2015	İşletme - Yatırım	132.506	1.521.532	1.761.196
Toplam			4.247.031	20.595.457	28.277.062

31.12.2012

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

Finans Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Kreditinin 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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

Grup'un 31.03.2013 tarihi itibarıyla kullanmış olduğu kredilere uygulanan faiz oranları TL krediler için %6,15 - %21 (31.12.2012 : %6,15 - %21), ABD\$ cinsinden krediler için %0,57 - %3,51 (31.12.2012 : %0,57 - %3,51) arasındadır.

31.03.2013 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
2014	ABD\$	3.556.887	6.433.346
2014	TL	--	10.196.621
2015	ABD\$	367.175	664.109
2015	TL	--	2.851.676
2016	ABD\$	322.969	584.154
2016	TL	--	2.515.719
2017	TL	--	2.515.719
2018	TL	--	2.515.719
Toplam		4.247.031	28.277.062

31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

Teminat Cinsi	31.03.2013	31.12.2012
İpotek ve Hacizler	854.168.349	851.242.071
Teminat Senedi ve Kefaletler	372.683.900	241.549.000
Toplam	1.226.852.249	1.092.791.071

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

8.2) Finansal Kiralama Borçları:

31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	31.03.2013	31.12.2012
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.423.120	7.088.496
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(506.888)	(570.203)
Toplam	6.916.232	6.518.293

Uzun Vadeli		
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.572.353	8.513.320
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(363.806)	(475.859)
Toplam	8.208.547	8.037.461

31.03.2013 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli :

Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	Vadesi	31.03.2013				Toplam
		Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı	TL	
Vakıf Leasing	2013	451.038	1.093.545	3.351.613	--	3.351.614
Uni Credit	2013	--	1.537.202	3.564.618	--	3.564.618
Toplam		451.038	2.630.747	6.916.231	--	6.916.232

Uzun Vadeli :

Vakıf Leasing	2014-2015	539.931	2.131.904	5.920.247	--	5.920.247
Uni Credit	2014	--	986.804	2.288.300	--	2.288.300
Toplam		539.931	3.118.708	8.208.547	--	8.208.547

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

31.03.2013 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
0 – 3 ay	764.979	762.919
3 ay - 6 ay	4.352.018	4.796.502
6 ay - 12 ay	1.799.235	958.872
1 yıl - 2 yıl	6.006.794	5.088.879
2 yıl - 3 yıl	2.201.753	2.948.582
Toplam	15.124.779	14.555.754

NOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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	31.03.2013	31.12.2012
Ticari alacaklar		
- Türk Lirası	73.400.363	110.055.492
- Yabancı Para	49.597.535	42.806.371
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	175.201.730	143.642.054
- Yabancı Para	3.325.562	3.506.564
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(6.671.755)	(5.069.924)
Şüpheli alacaklar	43.867.542	43.606.395
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(43.867.542)	(43.606.395)
Toplam	294.853.435	294.940.557

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:

	31.03.2013	31.12.2012
1 Ocak itibarıyla bakiye	43.606.395	38.350.624
Yıl içindeki artış	261.147	6.270.504
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	--	(4.258.213)
Değersiz alacak olarak finansal tablolardan çıkarılanlar	--	(259.424)
Birleşme nedeniyle ilaveler	--	3.502.904
Dönem sonu bakiye	43.867.542	43.606.395

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

	31.03.2013	31.12.2012
Vadesi geçen	20.098.383	8.287.639
3 aya kadar	181.866.023	203.228.627
3 - 6 aya kadar	39.901.697	40.179.699
6 ay ve üzeri	59.659.088	48.314.516
Toplam	301.525.190	300.010.481

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.03.2013 tarihi itibarıyla 20.098.383 TL (31.12.2012: 8.287.639 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	31.03.2013	31.12.2012
1-30 gün vadesi geçen	17.660.922	7.638.552
31-60 gün vadesi geçen	--	--
61+ gün vadesi geçen	2.437.461	649.087
Toplam	20.098.383	8.287.639

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

31.03.2013:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	6,44	0,20	0,11
31-60 gün	6,40	0,24	0,17
61+ gün	6,34	0,28	0,21

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2013	31.12.2012
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	3.578.791	3.436.581
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(407.499)	(212.353)
Toplam	3.171.292	3.224.228

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

	31.03.2013	31.12.2012
Vadesi geçen	--	--
2-3 yıl arası	3.578.791	2.830.581
3-5 yıl arası	--	606.000
5 yıl ve üzeri	--	--
Toplam	3.578.791	3.436.581

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli	31.03.2013	31.12.2012
Ticari borçlar		
- Türk Lirası	57.300.779	53.244.228
- Yabancı Para	17.488.550	20.326.718
Borç senetleri		
- Türk Lirası	14.504.054	16.025.101
- Yabancı Para	24.438.409	25.715.951
Diğer ticari borçlar		
- Türk Lirası	1.089.506	1.987.507
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(943.838)	(835.326)
Toplam	113.877.460	116.464.179

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

Vadesi geçen	1.945.217	1.867.511
3 aya kadar	87.856.613	91.631.412
3 - 6 aya kadar	12.861.897	12.668.555
6 ay ve üzeri	12.157.571	11.132.027
Toplam	114.821.298	117.299.505

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade		
1-30 gün vadesi geçen	1.929.984	1.719.787
31-60 gün vadesi geçen	--	129.238
61+ gün vadesi geçen	15.233	18.486
Toplam	1.945.217	1.867.511

Uzun Vadeli

Ticari borçlar		
- Yabancı Para	10.874.446	10.050.369
Borç senetleri		
- Yabancı Para	695.228	695.228
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(223.603)	(256.773)
Toplam	11.346.071	10.488.824

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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:

	31.03.2013	31.12.2012
Vadesi geçen	--	--
2-3 yıl arası	6.600.000	5.853.113
3-5 yıl arası	3.105.953	2.811.072
5 yıl ve üzeri	1.863.721	2.081.412
Toplam	11.569.674	10.745.597

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

31.03.2013:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	6,44	0,20	0,11
31-60 gün	6,40	0,24	0,17
61+ gün	6,34	0,28	0,21

NOT 11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2013	31.12.2012
Vergi Dairesinden KDV Alacağı	3.521.499	1.917.794
Verilen Depozito ve Teminatlar	316.154	736.907
Personelden Alacaklar	344.475	24.379
Işık Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd.Şti.	292.335	6.527.217
Şüpheli Diğer Alacaklar	6.122.626	6.125.199
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(6.122.626)	(6.125.199)
Diğer (*)	13.766.497	10.332.659
Toplam	18.240.960	19.538.956

(*): 31.03.2013 tarihi itibarıyla diğer alacakların 12.309.300 TL (31.12.2012: 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
1 Ocak itibariyle bakiye	6.125.199	6.792.399
Yıl içindeki artış	--	41.412
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(2.573)	(671.528)
Birleşme	--	(37.084)

Dönem sonu bakiye	6.122.626	6.125.199
--------------------------	------------------	------------------

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Verilen Depozito ve Teminatlar	36.293	36.435
Diğer	48.323	48.323

Toplam	84.616	84.758
---------------	---------------	---------------

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Personele Borçlar	4.968.433	4.661.785
Alınan Depozito ve Teminatlar	130.388	130.390
Kozoğlu Dış Ticaret Ltd. Şti.	4.592.550	--
Diğer	2.950.364	2.259.673

Toplam	12.641.735	7.051.848
---------------	-------------------	------------------

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Alınan Depozito ve Teminatlar	1.338.160	1.320.701
-------------------------------	-----------	-----------

Toplam	1.338.160	1.320.701
---------------	------------------	------------------

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 – STOKLAR

	31.03.2013	31.12.2012
İlk Madde-Malzeme	67.509.694	70.969.002
Yarı Mamuller	74.671.839	64.639.745
Mamuller	101.742.765	95.661.693
Ticari Mallar	14.636.938	17.846.639
Diğer Stoklar	4.532.153	9.091.869
İnşaat İşleri (*)	737.325	737.325
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.998.543)	(2.970.542)
Toplam	260.832.171	255.975.731

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak itibariyle bakiye	2.970.542	1.783.342
Yıl içindeki artış	39.063	944.122
Yıl içinde satılanlar (-)	(11.062)	(216.524)
Birleşme nedeniyle ilaveler	--	459.602
Dönem sonu bakiye	2.998.543	2.970.542

(*) 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	31.03.2013	31.12.2012
Alanya Konutları	737.325	737.325
Toplam	737.325	737.325

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	31.03.2013	31.12.2012
Alanya Konutları	100	100

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 31.12.2012	Girişler	Çıkışlar	Bakiye 31.03.2013
Büyükbaş Canlı Varlıklar	7.075.200	1.081.120	(727.368)	6.907.654
Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	1.226.749	999.908	(1.024.722)	1.723.233
Net Defter Değeri	8.301.949			8.630.887

	Devir 31.12.2011	Girişler	Çıkışlar	Bakiye 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

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013		31.12.2012	
Büyükbaş Canlı Varlıklar	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Sağmal İnek	675	5.072.397	791	5.936.683
Kurudaki İnek	266	1.835.257	166	1.138.517
Toplam	941	6.907.654	957	7.075.200

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	31.03.2013		31.12.2012	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
0-3 Aylık Dişi Buzağılar	52	58.853	51	51.000
0-3 Aylık Erkek Buzağılar	42	42.366	38	38.000
3-6 Aylık Dişi Buzağılar	46	81.975	152	228.000
3-6 Aylık Erkek Buzağılar	29	67.336	76	114.000
13 Aylıktan Büyük Düveler	92	336.421	47	152.750
Gebe Düveler	64	281.595	27	135.000
7-12 Aylık Dişi Danalar	215	592.519	154	423.500
7-12 Aylık Erkek Danalar	68	103.465	--	--
13 Aylıktan Büyük Tosunlar	29	158.703	26	84.499
Toplam	608	1.723.233	545	1.226.749

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin maliyet bedelleri aşağıda özetlenmiştir:

Proje	31.03.2013	31.12.2012
İstanbul Kayabaşı TOKİ İnşaatı	7.952.172	10.072.019
Konya Bilim Merkezi	2.787.194	2.946.967
Adalet Sarayı	--	3.750.468
Toplam	10.739.366	16.769.454

31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin ertelenmiş hakediş gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

Proje	31.03.2013	31.12.2012
İstanbul Kayabaşı TOKİ İnşaatı	2.748.003	--
Adalet Sarayı	--	5.713.924
Toplam	2.748.003	5.713.924

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	31.03.2013	31.12.2012
Konya Bilim Merkezi	75	50
İstanbul Kayabaşı TOKİ İnşaatı	30	10
Adalet Sarayı	--	99

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31.03.2013 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2012	Girişler	Çıkışlar	Bakiye 31.03.2013
Arazi ve Arsalar	32.173.093	--	(461.603)	31.711.490
Binalar	16.858.000	--	--	16.858.000
Toplam Maliyet Değeri	49.031.093	--	(461.603)	48.569.490
Binalar	3.203.020	337.160	--	3.540.180
Toplam Birikmiş Amortisman	3.203.020	337.160	--	3.540.180
Net Defter Değeri	45.828.073			45.029.310

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

	Devir 31.12.2011	Girişler	Çıkışlar	Bakiye 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.03.2013 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2012	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Bakiye 31.03.2013
Arazi ve Arsalar	60.270.322	--	(108.444)	(33.712)	60.128.166
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	11.940.786	911.426	(17.233)	(226.302)	12.608.677
Binalar	183.138.999	3.820.462	(103.047)	(531.395)	186.325.019
Makine, Tesis ve Cihazlar	484.603.567	6.311.519	(372.905)	(1.038.274)	489.503.907
Taşıt Araçları	30.389.474	743.695	(16.160)	(213.029)	30.903.980
Mobilya ve Demirbaşlar	86.587.875	836.280	(3.648)	(18.268)	87.402.239
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.227.773	102.865	(69)	(900)	1.329.669
Özel Maliyetler	3.097.791	--	--	--	3.097.791
Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.290.162	3.302.426	(7.047)	(2.492.127)	25.093.414
Toplam Maliyet Değeri	885.546.749	16.028.673	(628.552)	(4.554.007)	896.392.862
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5.011.840	118.207	--	--	5.130.047
Binalar	44.678.118	1.220.078	(20.806)	(54.480)	45.822.910
Makine, Tesis ve Cihazlar	353.609.672	6.058.286	(190.880)	(907.491)	358.569.587
Taşıt Araçları	20.899.152	628.845	(5.043)	(169.789)	21.353.165
Mobilya ve Demirbaşlar	75.154.618	674.447	(1.613)	(1.332)	75.826.120
Diğer Maddi Duran Varlıklar	891.556	16.899	--	--	908.455
Özel Maliyetler	2.755.674	55.079	--	--	2.810.753
Toplam Birikmiş Amortisman	503.000.630	8.771.842	(218.342)	(1.133.092)	510.421.038
Net Defter Değeri	382.546.119				385.971.824

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	Devir 31.12.2011	Girışler	Birleşme Nedeniyle Girışler	Çıkışlar	Bakiye 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
Taşıt 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
Taşıt 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

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 31.03.2013
Satışların Maliyeti	7.670.183
Araştırma Geliştirme Giderleri	37.413
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	423.157
Genel Yönetim Giderleri	1.416.976
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	42.327
Toplam	9.590.056

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	337.160
Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri	8.771.842
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri	481.054
Toplam	9.590.056

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yapılmakta olan yatırımlar:

31.03.2013:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Turistik Tesis ve Otel Yatırımlar	Karaman	5.222.182
Fabrika	Düzce	11.981.873
Süt Sağım tesisi ve ahır	Hendek	17.400
Kağıt Fabrikası Pres Yatırımı	Konya	579.457
Mikser Yatırım	Konya	2.503.059
Tezgah	Romanya	1.687.798
Maden Ocağı	Korkuteli	1.809.626
Diğer yatırımlar		1.292.019
Toplam		25.093.414

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		1.261.323
Toplam		24.290.162

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.03.2013 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2011	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Bakiye 31.12.2012
Haklar	4.958.910	68.487	(6.890)	(1.716.460)	3.304.047
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.756.955	--	--	--	7.756.955
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	801.758	--	--	--	801.758
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.882.036	185.816	(26.284)	--	9.041.568
Toplam Maliyet Değeri	22.399.659	254.303	(33.175)	(1.716.460)	20.904.328
Haklar	2.206.062	28.796	--	--	2.234.858
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.756.952	--	--	--	7.756.952
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	289.316	17.689	--	--	307.005
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.285.937	434.569	(11.219)	(20)	5.709.267
Toplam Birikmiş İtfa Payı	15.538.267	481.054	(11.219)	(20)	16.008.082
Net Defter Değeri	6.861.392				4.896.246

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

NOT 20 – ŞEREFIYE

Yoktur (31.12.2012 : Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2012 : Yoktur).

NOT 22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	31.03.2013	31.12.2012
Dava Karşılıkları (*)	2.302.211	2.318.752
Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları	239.593	165.370
Diğer	140.472	1.268.644
Toplam	2.682.275	3.752.766

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

a) 31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*)	372.683.900	241.549.000
Diğer Taraflara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**)	63.264.837	81.930.523
Toplam	435.948.737	323.479.523

(*) 31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

31.03.2013	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
<u>Finans Kurumunun Unvanı</u>			
Asya Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	168.384.000
Asya Finans Kurumu A.Ş.	ABD \$	2.000.000	3.617.400
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	60.840.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	2.000.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	ABD \$	25.000.000	45.217.500
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	23.000.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	69.625.000
Toplam			372.683.900

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

(**) 31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

Verildiği Yer	31.03.2013	31.12.2012
Elektrik Kurumlarına Verilen	2.830.507	2.318.641
Organize Bölge, Serbest Bölge ve Ticaret Borsaları	909.150	910.050
Gümrüklere Verilen	3.476.661	3.153.573
Satıcılara Verilen	4.925.722	8.040.118
İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen	5.592.386	5.833.802
Diğer Kurumlar	45.530.412	61.674.338
Toplam	63.264.837	81.930.523

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	31.03.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	988.140.686	1.003.227.594
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	301.976.400	171.494.000
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	1.290.117.086	1.174.721.594

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

b) 31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	31.03.2013	31.12.2012
Müşterilerden Alınan İpotekler	30.159.457	20.999.915
Müşterilerden Alınan Teminat Senetleri/Çekleri	21.448.230	31.589.257
Müşterilerden Alınan Teminat Mektupları	6.687.206	6.465.235
Diğer	1.679.372	40.470
Toplam	59.974.266	59.094.877

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

c) 31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

31.03.2013 ve 31.12.2012 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):

31.03.2013:

Lehdar	İpotek	Haciz	Diğer Şerhler	Toplam
Finans Kurumları	854.058.327	110.022	--	854.168.349
Toplam	854.058.327	110.022	--	854.168.349

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

31.03.2013 tarihi itibariyle 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 Vegi Dairesi Müdürlüğü	Karatay TSM	Ofis	3097/65	Kamu Hacı	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.Asl.Hukuk Mahkemesi	Düzce TSM	Tarla	145 Parsel	İhtiyati Tedbir	11.01.2007

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Düzce 2.Asl.Hukuk Mahkemesi	Düzce TSM	Tarla	372 Parsel	İhtiyati Tedbir	11.01.2007
Boru Hatları ile Petrol TaşımaA.Ş.	Düzce TSM	Tarla	252 Parsel	İrtifak	10.08.2009
			266 ve 269		
As. Huk. Mahkemesi	Düzce TSM	Tarla	Parsel	İrtifak	30.07.1982
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
Konimsan Site Yöneticiliği	Konya Karatay TSM	Arsa	Karatay-2358/2	Şerh	
			728 Parsel ve		
			168 Ada 22		
Selçuk Vergi Dairesi	Meram TSM	Tarla		Şerh	13.11.2012
Kadıköy 1. İcra Müdürlüğü	Muğla TSM	Arsa	105/2 ve	İcrai Haciz	01.12.2009
(2006/15283-84-86-87-88-90)			109/26		
Kadıköy 1. İcra Müdürlüğü		Mermer Fabrikası İki Katlı			
(2006/15283-84-86-87-88-89)	Muğla TSM	İdari Bina Sosyal Tesis Sığınak	105/3	İcrai Haciz	01.12.2009
Kadıköy 1. İcra Müdürlüğü		ve Arsası			
(2006/15283-84-86-87-88-89-90)	Muğla TSM		623 Parsel	İcrai Haciz	01.12.2009
Muğla Vergi Dairesi Müdürlüğü	Muğla TSM	Arsa	105/2	Kamu Haczi	30.10.2008
Muğla Sulh Hukuk Mahkemesi	Muğla TSM	Arsa	105/2	Şerh	27.03.2009
		Mermer Fabrikası İki Katlı			
		İdari Bina Sosyal Tesis Sığınak			
		ve Arsası	105/3	Kamu Haczi	30.10.2008
Muğla Vergi Dairesi Müdürlüğü	Muğla TSM				
Boru Hatları ile Petrol TaşımaA.Ş.	Kemalpaşa TSM	Zeytinli Arsa	1982 Parsel	İrtifak	15.05.2008
Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş.	Bahçelievler TSM	İşyeri	338/3	Şerh	09.04.2009
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

c) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

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

Davanın Konusu	31.03.2013		31.12.2012	
	Dava	Dava	Dava	Dava
	Sayısı	Tutarı	Sayısı	Tutarı
Alacak Davaları	71	2.376.194	64	2.073.248
Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları	160	2.391.279	165	2.450.188
Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*)	2.602	153.621.555	3.001	179.147.831
Diğer Muhtelif Davalar	85	1.850.532	83	1.976.343
Toplam	2.918	160.239.559	3.313	185.647.611

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

(*): 31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle 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	31.03.2013		31.12.2012	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak davaları	20	2.741.366	11	2.024.317
Tazminat	9	747.396	4	462.243
Vergi alacağı ve ceza iptali	4	845.035	10	2.816.621
İcra davaları	273	8.323.973	237	6.822.797
Karşılıksız çek keşide etmek	19	385.959	26	461.209
Diğer	118	2.661.169	75	961.122
Toplam	443	15.704.897	363	13.548.309

31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle 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.

31.03.2013 ve 31.12.2012 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	31.03.2013	31.12.2012
- Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	5.450.000	70.015.000
- Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	45.217.500	--
- Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	40.000	40.000
- Türkiye Finans Kurumu A.Ş.	Kredi Teminatı	20.000.000	--
Toplam		70.707.500	70.055.000

NOT 23 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31.03.2013 tarihi itibarıyla aylık 3.129,25 TL tavanına tabidir (31.12.2012 : 3.033,98 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 itibarıyla bugünkü değerlerinin hesaplanmasında kullanılmalıdır.
- İsteğe bağlı işten ayrılımlar 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. 31.03.2013 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %5 (31.12.2012: %5) enflasyon oranı %9,5 (31.12.2012: %9,25) ve iskonto oranı varsayımına göre, %4,29 (31.12.2012 : %4,05) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
1 Ocak bakiyesi	18.252.602	15.326.762
Dönem içerisindeki artış	922.365	2.924.396
Ödemeler	(26.483)	(191.110)
Çevrim farkı	(766)	--
Birleşme nedeniyle ilaveler	--	192.554
Toplam	19.147.718	18.252.602

Kıdem tazminatı karşılığının gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013
Satışların Maliyeti	634.419
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	4.826
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	87.846
Genel Yönetim Giderleri	195.274
Toplam	922.365

NOT 25 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2013	31.12.2012
Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları	16.945.990	16.843.155
Verilen İş Avansları	8.438.887	7.297.552
Verilen Personel Avansları	126.340	70.282
Diğer KDV	7.097.032	5.225.866
Devreden KDV	9.882.194	15.582.593
Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri	2.135.350	1.464.780
Gelecek Aylara Ait Kira Giderleri	106.324	7.148
Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler	291.880	220.210
Diğer	210.457	116.197
Toplam	45.234.453	46.827.783
Diğer Duran Varlıklar		
Gelecek Yıllara Ait Sigorta Giderleri	65.479	8.580
Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar	3.619.369	5.314.172
Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları	1.115.122	955.959
Diğer	2.902.017	2.819.367
Toplam	7.701.987	9.098.078
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Müşterilerden Alınan Avanslar	63.596.276	67.678.254
Ödenecek Vergi Borçları	5.142.998	4.368.651
Ödenecek SSK Primleri	3.143.521	2.173.371
Gelecek Aylara Ait Gelirler	785.068	820.994
Diğer	13.587	89.450
Toplam	72.681.450	75.130.720
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	3.098.074	3.612.578
Toplam	3.098.074	3.612.578

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 31.03.2013 tarihi itibariyle kaydıleştirilmiş pay tutarı 19.942.518 TL’dir.

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

31.03.2013	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	(97.732.989)	(3.478.811)
Toplam	1.101.871.885	39.221.189

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

	31.03.2013	31.12.2012
Hisse Senedi İhraç Primleri	683.764.188	683.764.188
Toplam	683.764.188	683.764.188

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında hiçbir 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 değerlemelerde 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 artırımları 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 kaleme gösterilen (özsermaye enflasyon düzeltme farkları gibi) düzeltme farkları, ilgili oldukları özkaynak kalemlerine dağıtılacaktır. Dolayısıyla, daha önce oluşmuş düzeltme farkları,

- ödenmiş sermayeden kaynaklanmaktaysa, açılacak “sermaye düzeltme farkları” kalemine,
- kardan ayrılan kısıtlanmamış 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 artırımları, kar dağıtılmı veya zarar mahsubunda kullanılmı ise; kullanılan miktar ilgili oldukları özkaynak kaleminin UMS/ UFRS'ye göre tespit edilmiş tutarından düşülür.” denilmektedir.

	31.03.2013	31.12.2012
Yasal Yedek Akçe	8.550.954	7.271.723
Toplam	8.550.954	7.271.723

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 tutarı net SPK’nın net kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilir 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 yıl karları, kalan zarar miktarını net ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

	31.03.2013	31.12.2012
Dönem Başı Bakiye	(1.146.076.439)	(403.730.697)
Azınlık Paylarındaki Değişim	4.570.556	760.987.321
Temettü Ödemesi	(4.592.551)	(4.591.064)
Satılan ve Konsolidasyon Dışı Bırakılan Ortaklıklar ile İşletme Birleşmelerinin Etkisi	--	(1.503.245.874)
Çevrim Farkı	(873.026)	--
Net Dönem Kar/Zararından Transfer	6.680.728	4.503.875
Dönem sonu bakiye	(1.140.290.732)	(1.146.076.439)

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 kısıtlanmış yedekler, enflasyon düzeltmesi olumlu farkları ve hisse senedi ihraç primleri hesabından mahsup edilmesine ilişkin olarak Genel Kurul’un onayına sunulmak üzere karar almıştır.

27.4) Yabancı Para Çevrim Farkları

31.03.2013 tarihi itibarıyla oluşan yabancı para çevrim farkları (15.838) TL’dir (31.12.2012: 185.867 TL).

27.5) Azınlık Payları

31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla azınlık payları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
Sermaye	26.719.991	27.134.004
Hisse Senedi İhraç Primi	1.268.524	1.314.515
Yasal Yedekler	196.293	197.785
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	32.298.279	28.632.298
Dönem Kar/(Zararı)	1.768.097	8.875.974
Toplam	62.251.184	66.154.576

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.03.2013
Yurtiçi Satışlar	177.863.360
Yurtdışı Satışlar	45.225.825
Diğer Satışlar	1.881.463
Satışlardan İadeler (-)	(874.126)
Satış İskontoları (-)	(2.292.292)
Diğer İade Ve İndirimler (-)	(4.547.148)
Satış Gelirleri (Net)	217.257.082
 Satışların Maliyeti (-)	 (186.583.785)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	30.673.297

Satışların Maliyeti

Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti	106.192.074
Dolaysız İşçilik Maliyeti	7.764.890
Genel Üretim Giderleri	26.494.852
Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri	7.670.183
Yarı Mamullerdeki Değişim:	
Dönem Başı Stok (+)	64.639.745
Dönem Sonu Stok (-)	(74.671.839)
Mamul Stoklarındaki Değişim:	
1. Dönem Başı Stok (+)	95.399.593
2. Dönem Sonu Stok (-)	(101.742.765)
I. Satılan Mamül Maliyeti	131.746.733
Ticari Mallar:	
Dönem Başı Stok (+)	8.774.295
Dönem İçi Alışlar	26.886.262
Dönem Sonu Stok (-)	(14.636.938)
II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	21.023.619
 III. Hizmet Satışlar Maliyeti	 33.641.960
IV. Diğer Satışların Maliyeti	171.474
Toplam	186.583.785

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

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	378.953
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	12.727.320
Genel Yönetim Giderleri	18.882.086
Toplam	31.988.360

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 31.03.2013
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	
Personel Giderleri	244.346
Teknik Müşavirlik Giderleri	2.066
Amortisman Gideri	37.413
Vergi, Resim ve Harçlar	47.783
Seyahat Giderleri	2.330
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.826
Diğer	40.189
Toplam	378.953

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	
Personel Giderleri	3.177.835
Nakliye Giderleri	3.133.242
Reklam ve Prim Giderleri	630.366
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	82.015
Amortisman Gideri	423.157
Kıdem Tazminatı Karşılığı	87.846
Komisyon Giderleri	652.174
Akaryakıt Giderleri	555.186
Kira Giderleri	211.330
Yemek Giderleri	53.724
Promosyon Giderleri	209.307
Navlun Giderleri	464.078
Haberleşme Giderleri	72.981
Bakım Onarım Giderleri	834.822
Taşıt Giderleri	25.026
Gümrük Giderleri	11.328
Seyahat Giderleri	141.682
Vergi, Resim ve Harçlar	172.723
Temsil ve Ağırılama Giderleri	38.300
Sigorta Giderleri	140.506
Kırtasiye Giderleri	15.573
Fuar Katılım Giderleri	286.954
Temizlik Malzemeleri Giderleri	7.635
Numune Giderleri	15.635
Noter ve Tescil Giderleri	21.081
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	253.325
Dava ve İcra Giderleri	24.562
Oda Aidat Giderleri	626
Diğer	984.302
Toplam	12.727.320

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.03.2013
Personel Giderleri	9.077.901
Amortisman Giderleri	1.416.976
Kıdem Tazminatı Karşılığı	195.274
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	564.122
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	446
Akaryakıt Gideri	122.131
Bakım Onarım Giderleri	612.215
Dava ve İcra Giderleri	77.292
Elektrik, Su Giderleri	186.431
Haberleşme Giderleri	189.203
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	37.805
Kırtasiye Giderleri	48.338
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	773.734
Seyahat Giderleri	111.929
Sigorta Giderleri	143.992
Taşıt Giderleri	78.661
Temsil ve Ağırılama Giderleri	358.396
Vergi Resim Harç Giderleri	719.782
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	222.660
Reklam Giderleri	25.127
Mahkeme ve Noter Giderleri	1.603.511
Isınma Giderleri	84.573
Taşeron Giderleri	12.671
Eğitim Giderleri	32.748
Genel Kurul Harcamaları	61.162
Diğer	2.125.006
Toplam	18.882.086
Toplam Faaliyet Giderleri	31.988.359

Personel Giderleri	
Satışların Maliyeti	7.764.890
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	244.345
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	3.177.835
Genel Yönetim Giderleri	9.077.901
Toplam	20.264.971

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

	01.01.- 31.03.2013
Diğer Faaliyet Gelirleri	
Hurda Satış Karı	2.066.945
Kira Geliri	492.959
Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı	27.634
Duran Varlık Satış Karı	4.780.800
Ciro Prim Gelirleri	59.715
Sigorta Hasar Tazminatı	17.382
Yatırım Teşvik Geliri	366.791
Stok Sayım Fazlalıkları	26.161
Mutabakat Farkı Gelirleri	3.282
Yemek Gelirleri	46.661
Nakliye Gelirleri	193.212
İrtifak Hakkı Gelirleri	286.338
Diğer	1.102.684
Toplam	9.470.562

Diğer Faaliyet Giderleri	
Finansal Varlık Değer Düşüklüğü	2.248.448
Çalışmayan Kısım Giderleri	541.178
Çalışmayan Kısım Giderleri - Amortisman	42.327
Duran Varlık Satış Zararı	125.762
Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri	123.536
Önceki Dönem Zararları	171.856
Mutabakat Farkları	400.238
Diğer	231.604
Toplam	3.884.949

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

	01.01.-
	31.03.2013
Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	725.260
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	4.715.809
Kambiyo Karları	2.924.995
Toplam	8.366.064

NOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri	5.427.709
Kambiyo Zararları	3.069.282
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	1.057.899
Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri	745.686
Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri	753.589
Toplam	11.054.165

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	31.03.2013		31.12.2012	
	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 2013 yılı için %20'dir (2012: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 (2012: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2012: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 (2012 : 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 iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 itibarıyla 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 itibarıyla 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 düzeltilen olacaktır. 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.

31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
Kurumlar Vergisi, net	3.344.066	1.062.494
Ertelenen Vergi Aktifi	22.060.018	20.083.322
Ertelenen Vergi Pasifi (-)	(6.236.779)	(6.491.836)
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net	15.823.239	13.591.486

31.03.2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(2.242.671)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	2.222.460
Vergi Karşılığı, net	(20.211)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 31.03.2013 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmeyen toplam 69.153.613 TL tutarında devreden kullanılabilir mali zararları bulunmaktadır.

31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
Dönem Başı	13.591.486	9.432.452
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	2.222.460	(18.523.242)
Çevrim Farkı	9.293	--
Birleşme ve Satılan İştiraklerin Etkisi	--	22.682.276
Dönem Sonu	15.823.239	13.591.486

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)
Kayıtlı Değer-Vergi Farklılıkları	31.03.2013	31.12.2012	31.03.2013	31.12.2012
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	6.824.179	5.029.559	1.360.480	1.002.448
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(986.443)	(886.784)	(192.936)	(173.894)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.147.720	18.252.602	3.829.543	3.650.519
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	39.124.895	39.017.370	7.824.978	7.803.475
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	2.880.095	2.862.196	541.904	538.065
Yabancı Para Alacakların Kur Değerleme Farkı	81.410	94.416	16.282	18.884
Kredi Faiz Gider Karşılıkları	632.394	939.273	126.481	187.856
Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı	2.426.075	2.442.616	485.218	488.526
İnşaat Muhasebesi	39.375.650	31.967.749	7.875.132	6.393.550
5024 Sayılı Kanun ile UFRS Endeksleme Farkları	(27.758.745)	(30.635.589)	(5.990.639)	(6.262.884)
Diğer	(266.034)	(275.302)	(53.204)	(55.060)
	81.481.196	68.808.106	15.823.239	13.591.486
Ertelenen Vergi Varlıkları	110.492.418	100.605.783	22.060.018	20.083.322
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(29.011.221)	(31.797.675)	(6.236.779)	(6.491.836)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net	81.481.196	68.808.108	15.823.239	13.591.486

NOT 36 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

01.01.-
31.03.2013

Hissedarlara Ait Net (Zarar)/Kar	(205.858)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	42.700.000
TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar	(0,005)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Kısa Vadeli Alacaklar	31.03.2013	31.12.2012
Ticari Alacaklar	--	122.128
Ticari Olmayan Alacaklar	2.064.957	1.644.602
Şüpheli Alacaklar	4.115.527	4.115.527
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(4.115.527)	(4.115.527)
Toplam	2.064.957	1.766.730

Kısa Vadeli Borçlar		
Ticari Borçlar	--	7.622
Ticari Olmayan Borçlar	1.309.527	3.046.134
Toplam	1.309.527	3.053.756

37.1) İlişkili Taraflarla Bakiyeler:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	31.03.2013		31.12.2012	
	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)
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	--	1.266.661	--	636.333
Diğer	--	798.296	--	786.099
Toplam	--	2.064.957	122.128	1.644.602

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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:

	31.03.2013	31.12.2012
1 Ocak İtibariyle Bakiye	4.115.527	4.126.867
Yıl İçindeki Artış	--	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)	--	(11.340)
Dönem Sonu Bakiye	4.115.527	4.115.527

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	31.03.2013		31.12.2012	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Esra Film İletişim A.Ş.	--	435.789	--	429.501
Harrani Tekstil San.Tic.A.Ş.	--	248.236	--	248.565
Kombassan Vakfı	--	13.273	--	10.207
Talay A.Ş.	--	612.213	--	613.813
Diğer	--	16	7.622	1.744.048
Toplam	--	1.309.527	7.622	3.046.134

37.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

Yoktur.

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

Yoktur.

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

	01.01.-31.03.2013	
Ünvanı	Faiz	Kur Farkı
Talay Otomotiv A.Ş.	--	5.165
Toplam	--	5.165

d) İlişkili Taraflara Finansman Giderleri:

	01.01.-31.03.2013	
Ünvanı	Faiz	Kur Farkı
Esra Film İletişim A.Ş.	--	6.289
Talay Otomotiv A.Ş.	--	3.565
Toplam	--	9.854

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 752.051 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.

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 ayırıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 10).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.03.2013 ve 31.12.2012 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		
31.03.2013						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	298.024.727	2.064.957	18.240.960	30.140.736	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	277.926.344	2.064.957	18.240.960	30.140.736	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	20.098.383	--	--	--	--
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)	--	43.867.542	4.115.527	6.122.626	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(43.867.542)	(4.115.527)	(6.122.626)	--	--
- 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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		
31.12.2012						
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	--	--	--	--	--	--

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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.03.2013 tarihi itibariyle 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	212.531.324	212.531.324	--	184.254.262	25.761.343	2.515.719	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	15.124.779	15.124.779	764.979	6.151.253	8.208.547	--	--
Factoring 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	113.877.460	102.663.727	89.801.830	12.861.897	--	--	--
Diğer borçlar	13.979.895	13.979.895	4.968.433	7.673.302	1.338.160	--	--
İlişkili taraflara borçlar	1.309.527	1.309.527	--	1.309.527	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 31.03.2013 ve 31.12.2012'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, 43.370.365 TL kısa (pasif) ve 57.427.947 TL kısa (pasif) pozisyonudur.

	31.03.2013	31.12.2012
Döviz Cinsinden Varlıklar	79.366.848	79.534.150
Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(122.737.213)	(136.962.097)
Net Kısa Pozisyon	(43.370.365)	(57.427.947)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	31.03.2013						
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	52.680.409	19.239.902	2.961.316	21.099.198	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.861.698	2.947.503	980.607	2.402.929	816	1	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	6.254.471	944.381	523.937	6.381.769	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	67.796.578	23.131.786	4.465.860	29.883.896	816	1	--
5. Ticari Alacaklar	18.661	--	--	35.748	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	11.551.609	8.000	4.975.264	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	11.570.270	8.000	4.975.264	35.748	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	79.366.848	23.139.786	9.441.123	29.919.644	816	1	--
10. Ticari Borçlar	(41.425.074)	(15.191.997)	(2.128.198)	(17.260.295)	(733)	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	(46.737.133)	(8.931.955)	(4.979.321)	(36.464.810)	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(9.954.620)	(1.303.407)	1.917.174	(13.777.710)	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(98.116.828)	(25.427.359)	(5.190.345)	(67.502.815)	(733)	--	--
14. Ticari Borçlar	(10.874.445)	--	(3.257.658)	(6.360.411)	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(11.282.435)	(4.003.800)	--	(7.740.625)	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.463.505)	--	--	(4.719.177)	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

KONSOLİDE							
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(24.620.385)	(4.003.800)	(3.257.658)	(18.820.214)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(122.737.213)	(29.431.159)	(8.448.003)	(86.323.029)	(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)	(43.370.365)	(6.291.373)	993.121	(56.403.385)	83	1	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(50.302.000)	(7.243.753)	(1.248.422)	(56.424.743)	83	1	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	31.12.2012						
KONSOLİDE	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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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				
31.03.2013				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.137.921)	1.137.921	(1.137.921)	1.137.921
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.137.921)	1.137.921	(1.137.921)	1.137.921
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	230.295	(230.295)	230.295	(230.295)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	230.295	(230.295)	230.295	(230.295)
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	(2.945.484)	2.945.484	(2.945.484)	2.945.484
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	(2.945.484)	2.945.484	(2.945.484)	2.945.484
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(483.926)	483.926	(483.926)	483.926
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(483.926)	483.926	(483.926)	483.926
TOPLAM (3+6+9)	(4.337.036)	4.337.036	(4.337.036)	4.337.036

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 31.03.2013 ve 31.12.2012 tarihli bilançolarında faize duyarlı finansal varlık ve yükümlülükleri sabit faizli banka kredileri ile finansal kiralama borçlarından oluşmaktadır. Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.03.2013	31.12.2012
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		227.656.103	210.650.722
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 çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 itibarıyla Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan gayrimenkul ekspertiz değerleme çalışmalarına göre hesaplanan ekspertiz değerlerine bu tarihten 31.03.2013 tarihine kadar yapılan yeni alım ve satımlar dikkate alınarak hesaplanan tutar ile 31.03.2013 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	31.03.2013 Net Defter Değeri	Fark
Arsa	136.415.925	70.304.094	66.111.831
Bina	481.628.769	196.910.168	284.718.601
Makine	217.910.679	123.441.043	94.469.636
Toplam	835.955.373	390.655.306	445.300.068