

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 ve konfeksiyon motorlu motorsuz araçlar, otomotiv ve ürünleri, kimya sanayii, kağıt karton ve ambalaj ürünleri hidrolik ve pnömatik makinalar, takım tezgahları ve yedek parçası, pvc ürünleri), ziraat (büyük baş ve küçükbaş hayvancılık ile kanatlı hayvancılık, et, süt ve su ürünleri, zirai ürün, alet ve makinalar, tahıl ve 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 yurt içinde ve yurt dışında şirket kurabilir, 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.

30.09.2013 tarihi itibarıyla Kombassan Holding A.Ş.’nin birleşme sonrası kayıtlı sermaye tavanı 341.600.000 TL, çıkarılmış sermayesi 170.800.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerinde toplam 170.800.000 adet paya bölünmüştür.

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.

30.09.2013 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.

No	Şirket Adı	2013 (%)	2012 (%)
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 Hazır beton 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
15	Koveka Konya Ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	99,96	99,96

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 (%)
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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 117 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 347 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 166 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 71 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 itibariyle Konya- Merkez, Güneşli, Karaman ve Alanya olmak üzere 4 ana şubeden oluşmaktadır. 30.09.2013 tarihi itibariyle toplam 402 personeli mevcuttur. Şubeler itibariyle faaliyet konuları ve kapasite bilgileri aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir:

Konya Tesisleri: 1989 yılında kurulmuştur. İlk faaliyet alanı ambalaja ve basıma ait matbaa işletmeciliği olan Şirket, 1994 yılında 2. kağıt makinesini devreye alarak yurtiçinde 1. hamur yazı tabı kağıdı üreten en büyük firmalardan biri haline gelmiştir. 45-220 gr/metre kare gramaj ağırlığında bobin ve ebat olarak 1. hamur yazı tabı (ofset) kağıdı ve fotokopi kağıdı üretebilen fabrikasının kapasitesi 150 ton/gün esasına göre 45.000 tondur. Ayrıca standart ve özel ebatlarda kesim yapabilen 100 ton/gün kapasiteli ebat kesim hattı ile, A4 boyutunda üretim yapabilen 60 ton/gün kapasiteli tam otomatik fotokopi hattı mevcuttur. Üretiminin büyük çoğunluğunu 60-80 gr/m²’lik siparişler teşkil etmektedir. Matbaa ünitesinde basımı özel izine tabi fatura, irsaliye gibi evrakların yanı sıra her türlü ambalaj kutusu yapılabilen, kitap, dergi, broşür, insert basılabilen ve özel imalat olarak laminasyon pe sıvama, OPP ve alüminyum laminasyon, otomatik dikiş işlemleri de yapılabilmektedir. 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, sefalon, sıvama, kesim, yapıştırma, iplik ve tel dikiş, kırım, renk ayırımı, grafik ve film çıkışı yapılmaktadır. Güneşli şubesi’nin defter üretim faaliyeti Konya’ya aktarılmıştır.

Karaman Tesisleri: 1967 yılında kurulan Karaman tesisleri tekkat iplik, tekkat penye iplik, katlı iplik, katlı penye iplik ve fason üretimi ile iştigal etmektedir. Bunlar kadre, penye, polyester, viskon, akrilik ve melanj karışımı ipliklerdir. 1967 model olan 23.200 iğlik eski tesis, pazarda rekabet şansı az olduğundan çalıştırılmamış ve 2001 yılında holding bünyesinde faaliyet gösteren alışveriş merkezine çevrilmiştir. 30.09.2013 tarihi itibariyle bu şube faal durumda değildir. Karaman tesisleri, Karaman ili Şeyh Şamil Mahallesi 100. Yıl Caddesi No:36 adresinde bulunmaktadır.

6) Kar-Su Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.: Hendek-Sakarya adresinde su dolun tesisi işletmeciliği ile iştigal etmekte olup 06.12.1993 tarihinde kurularak 09.12.1993-3423 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde ilan olunmuştur. Adapazarı Ticaret ve Sanayi Odası tarafından hazırlanan 17.06.2009 tarih ve 749 sayılı kapasite raporuna göre yıllık 89.862.000 litre muhtelif ebatlardaki şişelerde su üretilebilme 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 58 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 17 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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. 30.09.2013 tarihi itibarıyla 20 personeli mevcuttur.

9) Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.: 05.06.1995 tarihinde "Afra Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, perakende market işletmeciliği ile iştiğal etmiştir. 25.10.1999 tarihinde ünvanı "Kombassan Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Grup bünyesinde 27.01.1999 tarihinde kurulmuş ve faaliyet konusu perakende market işletmeciliği olan "Özmar Gıda Giyim Turizm Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş." ile 02.12.2002 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında alınan karara istinaden birleşmiştir. Birleşme sonrasında 20.05.2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısına istinaden ünvanı "Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 2007 yılında başlayan ve 2008 yılı Ocak ayında da devam eden sabit kıymet satışlarıyla Şirket gayri faal durumuna gelmiştir. 30.09.2013 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 iştiğal etmektedir. 1996 yılında kurularak 04.10.1996 tarih ve 4138 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. Konya Ticaret Odasının 19005 ve Konya Sanayi Odasının 1795 no'lu üyesidir. Karaman'da Opet, Konya ve Kazımkarabekir'de Total benzin istasyonu olmak üzere akaryakıt alım-satımı ve market işletmeciliği yapan 3 adet şubesi mevcuttur. 2000 yılında Bayraktar Grubu'ndan devralınarak Grup bünyesine katıldık ve Komgıda A.Ş.'nin üretmiş olduğu Golda ve Melda markalı makarna, un, irmik, bakliyat, pirinç, bisküvi, çikolata çeşitleri ile ayçiçek yağı, mısırozü yağı, Skala marka kağıt temizlik grubu ürünleri, Diamo marka çocuk bezi ve Vegetta baharatlı sebzeli çeşni olmak üzere ellinin üzerindeki ürün çeşidinin 75.000 civarındaki satış noktasında pazarlamasını yapan ve Mersin Serbest Bölge'de bir şubesi bulunan Baykur Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 03.08.2009 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya -Karaman'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. 30.09.2013 tarihi itibarıyla 415 personeli mevcuttur.

11) Kompen PVC Yapı ve İnşaat Malzemeleri Sanayi Ticaret A.Ş.: İstanbul yolu üzeri 45. km Ladik mevki - Sarayönü, Konya adresinde, PVC plastik doğrama profilleri ve yapı malzemeleri imalat ve satışı ile iştiğal etmektedir. Şirket'in kuruluşu Sarayönü Ticaret Sicil Memurluğu'nda 06.09.1994 tarihinde 293 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.08.2006 tarihli ve 214 sayılı kapasite raporuna göre Şirket'in yukarıda adresi verilen 25.000 metre kare kapalı alana sahip fabrikasında yıllık bazda 9.646.000 kg PVC profil üretimi yapılabilmektedir. 2003 yılı Haziran ayında Konya'da kurulmuş olan ve faaliyet konusu petrol ürünleri ve petrol ürünlerinden imal edilen PVC mamul, PVC plastik doğrama profilleri yapı malzemeleri imalatı, alım-satımı ve ithalat-ihracatını yapmak olan Bauplast Pazarlama İnşaat ve Malzemeleri Plastik Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 05.05.2011 tarihinde devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2013 tarihi itibarıyla 383 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 iştiğal etmektedir. Kuruluşu Konya Ticaret Sicil Memurluğunda 27.09.1993 tarihinde 21032 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 29.06.2005 tarihli ve 2001/138 sayılı kapasite raporuna göre 35.810 metre kare arazi üzerinde kurulu fabrikasında yıllık bazda 343.227 metre küp hazır beton ve 29.100 adet çeşitli yapı elemanları üretimi yapılabilmektedir. Merkezi Kombassan İş Merkezi - Konya adresinde olup faaliyet konusu her türlü çimento ve çimento ile ilgili ürünlerin imalat ve alım-satım işi olan gayrifaal durumdaki Anadolu Çimento San. ve Tic. A.Ş. ile 20.12.2010 tarihi itibariyle devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2013 tarihi itibariyle 270 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 33 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 200 personeli mevcuttur.

16) Medikal 2000 Tıbbi Cihazlar İleri Teknoloji Sanayi Ticaret A.Ş.: 04.05.1998 tarihinde Konya'da kurulmuş olup her türlü tıbbi cihaz malzemelerinin üretimi, alım - satım ve pazarlaması ile iştiğal etmektedir. İstanbul Dünya Ticaret Merkezi'nde bir şubesi bulunmaktadır. 30.09.2013 tarihi itibariyle 43 personeli mevcuttur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 nevi değişikliğine gidilmesi sonucunda ticari faaliyetine başlayan ve faaliyet konusu ocaklarda traverten ve bej blok hammadde üretimi olup gayriaktif durumdaki Kommermer Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San. Tic. A.Ş. 30.12.2010 tarihi itibarıyla Mer-Mer Meram Mermercilik Madencilik Tic. San. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Mer-Mer Meram Mermercilik Madencilik Tic. San. A.Ş.'nin ünvanı Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San ve Tic A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 30.09.2013 tarihi itibarıyla 269 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 Özyat 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. 30.09.2013 tarihi itibarıyla 125 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. 30.09.2013 tarihi itibarıyla 201 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 gayriaktif durumdaki Komaksan Kombassan Mobilya Kereste Ağaç Tic. San. A.Ş., 14.07.1995 tarihinde kurulan ve faaliyet konusu, büyükbaş deri, küçükbaş deri, kürk deri, ayakkabı ve deri konfeksiyon işi olan gayriaktif durumdaki Komderi Deri İmalat San. Tic. A.Ş. ve 05.08.1998 tarihinde kurulan ve faaliyet konusu, her türlü turizm

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 itibariyle 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 itibariyle Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş.'ye, Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. Ve Tic. A.Ş. 27.12.2011 tarihi itibariyle Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir 30.09.2013 tarihi itibariyle gayrifaal durumda olup çalışan 6 personeli bulunmaktadır.

21) MZK Shopping Complex Co Ltd: 29.06.2003 tarihi itibariyle 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 30.09.2013 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 1.981 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 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. 30.09.2013 tarihi itibariyle 42 personeli mevcuttur.

25) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2013 tarihi itibariyle 10 personeli mevcuttur.

26) Kombassan Holding S.A.: 02.07.1999 tarihinde Lüksemburg Krallığı kanunlarına uygun olarak bir Holding şeklinde iştirak, hisse, patent ve diğer hakların iktisabı ile hisselerinin dolaylı ve doğrudan en az %25'ine sahip olduğu ortaklıklarının yönetim, kontrol ve geliştirilmesi ile kredi temini amacıyla kurulmuştur. Lüksemburg'ta geçerli 31.07.1929 tarihli Holding Şirketler Yasası'na göre yürütülen faaliyetlerine 05.10.2007 tarihli mahkeme kararı ile son verilmiş olup tasfiye sürecine girmiştir. Kombassan Holding SA'in 2007 yılında tasfiye sürecine girmiş olması sebebiyle 30.09.2013 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.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle fon yaratma gücü olmadığından, aktif büyüklüğü konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etki yaratmadığından ve/veya ilgili dönemlerde Grup dışına satılarak ortaklıktan çıkarıldığından Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmemiş ve ilişkili kuruluş/finansal varlık olarak sınıflandırılmış olup gayriaktif durumda olanlar için karşılık ayrılmıştır. Grup'un konsolidasyon kapsamına alınmayan söz konusu ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

Sıra No	Kısaltılmış Ünvanı	Ünvanı	Sektör
1	ADIM A.Ş.	Adım Holding A.Ş.	Holding
2	AİR ALFA A.Ş.	Air Alfa Havayolları ve Tic. A.Ş.	Ulaşım
3	AKBULUT LTD.	Akbulut Demir İmalat Montaj İşletmeleri Tic. Ltd. Şti	Metal
4	ALKOM GmbH	Alkom GmbH Handless	Hizmet
5	ARTIBİR A.Ş.	Artibir Reklamcılık İletişim A.Ş.	Reklamcılık
6	ESRA A.Ş.	Esra Film İletişim A.Ş.	İletişim
7	HARRANİ A.Ş.	Harrani Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	Tekstil
8	POLAT A.Ş.	Polat Kauçuk San. ve Tic. A.Ş.	Dericilik
9	TALAY A.Ş.	Talay Otomotiv San.Tic.A.Ş.	Otomotiv
10	TEN DERİ A.Ş.	Ten Deri Tekstil Kimya San. Tic. A.Ş.	Giyim
11	ANADOLU LPG	Anadolu LPG Temin Dağıtım Sanayi Ticaret A.Ş.	Petrol Ürünleri
12	UNILAYER A.Ş. (*)	Unilayer Bilgi İletişim Hizmetleri San.Tic.A.Ş.	Bilgi Teknolojileri
13	MERKEZİ KOMBASSAN A.Ş. (*)	Merkezi Kombassan Telekomünikasyon Bilgi Teknolojileri ve İletişim Hiz. San ve Tic.A.Ş.	İletişim
14	MİLENYUM A.Ş. (**)	Milenyum Moda Tekstil San. Ve Dış Ticaret A.Ş.	Tekstil
15	ÖZAY TARIM A.Ş. (***)	Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş.	Makine
16	UNITED ASIAN (****)	United Asian Holding Ltd.	Pazarlama
17	KOMMİM (*****)	Kommim Kombassan İnşaat Mühendislik Proje Hiz. A.Ş.	İnşaat

(*) 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 Üretim Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

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

(*****) Kommim Kombassan İnşaat Mühendislik 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 birleşmiştir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ana Ortaklık ve Türkiye’de kayıtlı bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadırlar. Yabancı ülkelerde kurulmuş olan bağlı ortaklıkların defterleri ise kayıtlı buldukları ülkenin yasal mevzuatına uygun olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablolar, Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nın tebliğlerine uygun olarak, Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İlişikteki ara finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11.11.2013 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in Genel Kurulu’nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 çevrilmiştir. 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.

Grup tarafından satın alımı gerçekleşen bağlı ortaklığın aktif ve pasifleri, alım günü itibarıyla 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.

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş bilançosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.

f) Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmekte ve iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide gelir tablosuna dahil etmekte ve bu tarihte bilançosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi bilançosuna almaktadır.

2.5) Şerefiye

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

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

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

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde satış bedelinin nominal değerini ilgili hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

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

2.6.2) Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan 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.

2.6.3) İlişkili taraflar

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

2.6.4) Maddi duran varlıklar

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

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

2.6.5) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, yazılım lisansı ve kullanım/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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 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 olmalıdır. 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Grup'a dahil bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır beton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş.'nin 30.09.2013 tarihi itibarıyla kendi adına ve/veya Grup dahilindeki bağlı ortaklıklar adına inşaatını yapmakta olduğu inşaat 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 inşaat projeleri TMS 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.

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

2.6.10) Kur değişiminin etkileri

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

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

2.6.11) Hisse başına kazanç

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

2.6.12) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup'un, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

2.6.15) Borçlanma maliyetleri

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

2.6.16) Ticari alacaklar/borçlar

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

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 oluştuğu 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.

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 30.09.2013 tarihli finansal tablolar için geçerli olan standart, değişiklik ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır:

01.01.2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansını üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

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

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

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

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

TFRS'deki iyileştirmeler

01.01.2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

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

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 01.01. 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 01.01.2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 01.01.2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum henüz Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 01.01.2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 01.01.2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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.-30.09.2013:

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 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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. 30.09.2013 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.
Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Tic.A.Ş.
Kongıda Kombassan Gıda İhtiyaç Maddeleri ve Petrol Ür. San. Tic. A.Ş.
Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San ve Tic A.Ş.
Kompen PVC Yapı ve İnşaat malzemeleri San.Tic.A.Ş.
Komyapı Atlas Adi Ortaklığı
Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic.A.Ş.
Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş.
Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.
Medikal 2000 Tıbbi Cihazlar İleri Teknoloji San. Tic.A.Ş.
MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San.Tic.A.Ş.
Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.
SC Rulmenti S.A.Barlad
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.
30.09.2013 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.-30.09.2013				Toplam	Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler		
Rulman	4.647.017	69.604.023	924.110	--	75.175.150	11
Market ve Pazarlama	9.376.668	--	2.295.760	(551.113)	11.121.315	2
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	152.185.793	38.854.800	1.088.392	(8.660.434)	183.468.551	26
Tekstil ve Deri	21.475.164	--	367.290	(553.067)	21.289.387	3
Kağıt-Karton-Ambalaj	185.425.304	11.867.632	1.027.240	(1.731.075)	196.589.101	28
Akaryakıt	38.721.973	--	48.603	(1.223.601)	37.546.975	5
Gıda	94.360.093	10.222.269	370.266	(3.123.430)	101.829.198	14
Mermer ve Maden	31.872.024	7.835.759	200.616	(203.149)	39.705.250	6
Turizm – Otelcilik	23.648.888	--	2.450	(14.901)	23.636.437	3
Makine	22.245.454	2.101.186	23.858	(173.488)	24.197.010	3
Toplam	583.958.378	140.485.669	6.348.585	(16.234.258)	714.558.374	100

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Kısa Vadeli Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Ticari Alacaklar	--	122.128
Ticari Olmayan Alacaklar	2.144.753	1.644.602
Şüpheli Alacaklar	1.630	4.115.527
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(1.630)	(4.115.527)
Toplam	2.144.753	1.766.730

Kısa Vadeli Borçlar	30.09.2013	31.12.2012
Ticari Borçlar	--	7.622
Ticari Olmayan Borçlar	1.603.879	3.046.134
Toplam	1.603.879	3.053.756

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

6.1) İlişkili Taraflarla Bakiyeler:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	30.09.2013		31.12.2012	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Afmim Gıda A.Ş.	--	--	--	189.629
Afmim Gıda A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	--	--	--	(189.629)
Baymart Gıda Teks.San.Paz.A.Ş.	--	--	--	960.492
Baymart Gıda Teks.San.Paz.A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	--	--	--	(960.492)
Birmar Birlik Alışveriş Merkezleri Sanayi Ticaret A.Ş.	--	--	--	666.860
Birmar Birlik Alışveriş Merkezleri Sanayi Ticaret A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	--	--	--	(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
Gispa Gıda Ve San.San.Paz.A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	--	--	--	(365.258)
Hanmart Gıda Teks.İç Dış Tic.AŞ.	--	--	--	507.810
Hanmart Gıda Teks.İç Dış Tic.AŞ. Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	--	--	--	(507.810)
Şahmart Avm Paz.A.Ş.	--	--	--	248.942
Şahmart Avm Paz.A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	--	--	--	(248.942)
Tammart Avm Paz.A.Ş.	--	--	--	954.687
Tammart Avm Paz.A.Ş.	--	--	--	(954.687)
Teksis Medikal A.Ş.	--	222.170	122.128	222.170
Ünal Mart Avm. A.Ş.	--	--	--	220.249
Ünal Mart Avm. A.Ş. Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	--	--	--	(220.249)
URB Europe	--	1.220.167	--	636.333
Diğer	--	702.416	--	786.099
Toplam	--	2.144.753	122.128	1.644.602

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

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak İtibariyle Bakiye	4.115.527	4.126.867
Yıl İçindeki Artış	--	--
Tasfiye Nedeniyle Finansal Tablolardan Silinenler (-)	(4.113.897)	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)	--	(11.340)
Dönem Sonu Bakiye	1.630	4.115.527

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	30.09.2013		31.12.2012	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Esra Film İletişim A.Ş.	--	563.847	--	429.501
Harrani Tekstil San. Tic. A.Ş.	--	247.475	--	248.565
Kombassan Vakfı	--	8.451	--	10.207
Talay A.Ş.	--	710.647	--	613.813
Diğer	--	73.459	7.622	1.744.048
Toplam	--	1.603.879	7.622	3.046.134

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

Yoktur.

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

Yoktur.

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

Ünvanı	01.01.-30.09.2013		01.07.-30.09.2013	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Talay Otomotiv A.Ş.	--	5.165	--	--
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	16.002	--	--
Toplam	--	21.167	--	--

d) İlişkili Taraflara Finansman Giderleri:

Ünvanı	01.01.-30.09.2013		01.07.-30.09.2013	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Esra Film İletişim A.Ş.	--	60.340	--	27.973
Talay Otomotiv A.Ş.	--	102.000	--	46.534
Toplam	--	162.340	--	74.507

6.3) 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 3.328.580 TL (01.07.2013 : 1.102.965 TL)'dir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Ticari alacaklar		
- Türk Lirası	103.209.597	110.055.492
- Yabancı Para	55.002.010	42.806.371
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	135.049.309	143.642.054
- Yabancı Para	5.790.044	3.506.564
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(5.172.988)	(5.069.924)
Şüpheli alacaklar	44.867.894	43.606.395
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(44.867.894)	(43.606.395)
Toplam	293.877.972	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:

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak itibariyle bakiye	43.606.395	38.350.624
Yıl içindeki artış	1.386.060	6.270.504
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	--	(4.258.213)
Değersiz alacak olarak finansal tablolardan çıkarılanlar	(124.561)	(259.424)
Birleşme nedeniyle ilaveler	--	3.502.904
Dönem sonu bakiye	44.867.894	43.606.395

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

	30.09.2013	31.12.2012
Vadesi geçen	10.958.652	8.287.639
3 aya kadar	190.234.237	203.228.627
3 - 6 aya kadar	24.556.955	40.179.699
6 ay ve üzeri	73.301.116	48.314.516
Toplam	299.050.960	300.010.481

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2013 tarihi itibarıyla 10.958.652 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	30.09.2013	31.12.2012
1-30 gün vadesi geçen	10.221.644	7.638.552
31-60 gün vadesi geçen	28.169	--
61+ gün vadesi geçen	708.839	649.087
Toplam	10.958.652	8.287.639

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

30.09.2013:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	7,56	0,12	0,12
31-60 gün	7,34	0,17	0,13
61+ gün	8,00	0,21	0,17

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	2.659.451	3.436.581
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(324.555)	(212.353)
Toplam	2.334.896	3.224.228

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

	30.09.2013	31.12.2012
Vadesi geçen	--	--
2-3 yıl arası	2.659.451	2.830.581
3-5 yıl arası	--	606.000
5 yıl ve üzeri	--	--
Toplam	2.659.451	3.436.581

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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	30.09.2013	31.12.2012
Ticari borçlar		
- Türk Lirası	70.467.721	53.244.228
- Yabancı Para	25.661.143	20.326.718
Borç senetleri		
- Türk Lirası	19.029.973	16.025.101
- Yabancı Para	25.675.604	25.715.951
Diğer ticari borçlar		
- Türk Lirası	1.537.237	1.987.507
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(1.261.484)	(835.326)
Toplam	141.110.194	116.464.179

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

Vadesi geçen	19.874	1.867.511
3 aya kadar	103.216.378	91.631.412
3 - 6 aya kadar	15.952.977	12.668.555
6 ay ve üzeri	23.182.449	11.132.027
Toplam	142.371.678	117.299.505

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade		
1-30 gün vadesi geçen	19.874	1.719.787
31-60 gün vadesi geçen	--	129.238
61+ gün vadesi geçen	--	18.486
Toplam	19.874	1.867.511

Uzun Vadeli

Ticari borçlar		
- Yabancı Para	7.383.868	10.050.369
Borç senetleri		
- Yabancı Para	695.228	695.228
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(217.122)	(256.773)
Toplam	7.861.974	10.488.824

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Vadesi geçen	--	--
2-3 yıl arası	4.261.315	5.853.113
3-5 yıl arası	2.731.055	2.811.072
5 yıl ve üzeri	1.086.727	2.081.412
Toplam	8.079.097	10.745.597

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

30.09.2013:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	7,56	0,12	0,12
31-60 gün	7,34	0,17	0,13
61+ gün	8,00	0,21	0,17

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Vergi Dairesinden KDV Alacağı	3.295.187	1.917.794
Verilen Depozito ve Teminatlar	296.756	736.907
Personelden Alacaklar	134.232	24.379
Işık Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd.Şti.	--	6.527.217
Şüpheli Diğer Alacaklar	6.042.246	6.125.199
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(6.042.246)	(6.125.199)
Diğer (*)	11.823.452	10.332.659
Toplam	15.549.627	19.538.956

(*): 30.09.2013 tarihi itibarıyla diğer alacakların 7.886.163 TL (31.12.2012: 8.229.901 TL) tutarındaki kısmı Ana Ortaklık tarafından 2012 ve 2013 hesap dönemlerinde kaybedilen davalara ilişkin olarak ortaklara yapılan ödemedeki 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.
30.09.2013 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:

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak itibariyle bakiye	6.125.199	6.792.399
Yıl içindeki artış	--	41.412
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(82.953)	(671.528)
Birleşme	--	(37.084)
Dönem sonu bakiye	6.042.246	6.125.199

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Verilen Depozito ve Teminatlar	88.636	36.435
Diğer	--	48.323
Toplam	88.636	84.758

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Alınan Depozito ve Teminatlar	130.388	130.390
Diğer	6.363.614	2.259.673
Toplam	6.494.002	2.390.063

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Alınan Depozito ve Teminatlar	1.360.707	1.320.701
Toplam	1.360.707	1.320.701

NOT 10 – STOKLAR

İlk Madde-Malzeme	76.253.920	70.969.002
Yarı Mamuller	35.866.572	64.639.745
Mamuller	120.654.116	95.661.693
Ticari Mallar	20.414.542	17.846.639
Diğer Stoklar	5.888.455	9.091.869
İnşaat İşleri (*)	51.243.919	737.325
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.189.273)	(2.970.542)
Toplam	307.132.251	255.975.731

(*) 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak itibariyle bakiye	2.970.542	1.783.342
Yıl içindeki artış	218.731	944.122
Yıl içinde satılanlar (-)	--	(216.524)
Birleşme nedeniyle ilaveler	--	459.602
Dönem sonu bakiye	3.189.273	2.970.542

Söz konusu inşaat projelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	30.09.2013	31.12.2012
İkonía Konutları	44.649.386	--
Alanya Konutları (2. Etap)	3.118.137	737.325
Ankara Keçiören Konutları	2.551.176	--
Besihane	471.617	--
Elitkent Konutları (2. Etap)	263.739	--
Farabi Projesi	175.864	--
Sille Göztepe Projesi	14.000	--
Toplam	51.243.919	737.325

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	30.09.2013	31.12.2012
Alanya Konutları (2. Etap)	99	100
İkonía Konutları	80	--
Ankara Keçiören Konutları	2	--
Besihane	1	--
Elitkent Konutları (2. Etap)	1	--
Farabi Projesi	1	--
Sille Göztepe Projesi	1	--

NOT 11 – 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	30.09.2013	31.12.2012
Büyükbaş Canlı Varlıklar	5.502.000	7.075.200
Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	2.902.600	1.226.749
Toplam	8.404.600	8.301.949

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

Büyükbaş Canlı Varlıklar	30.09.2013		31.12.2012	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Sağmal İnek	722	4.332.000	791	5.936.683
Kurudaki İnek	195	1.170.000	166	1.138.517
Toplam	917	5.502.000	957	7.075.200

Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	30.09.2013		31.12.2012	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
0-3 Aylık Dişi Buzağular	101	131.300	51	51.000
0-3 Aylık Erkek Buzağular	97	126.100	38	38.000
3-6 Aylık Dişi Buzağular	118	247.800	152	228.000
3-6 Aylık Erkek Buzağular	119	249.900	76	114.000
13 Aylıktan Büyük Düveler	160	720.000	47	152.750
Gebe Düveler	157	863.500	27	135.000
7-12 Aylık Dişi Danalar	76	235.600	154	423.500
7-12 Aylık Erkek Danalar	29	89.900	--	--
13 Aylıktan Büyük Tosunlar	53	238.500	26	84.499
Toplam	910	2.902.600	571	1.226.749

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2013	31.12.2012
Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları	14.366.550	23.545.488
Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri	2.644.387	1.464.780
Gelecek Aylara Ait Kira Giderleri	582.576	7.148
Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler	231.718	220.210
Toplam	17.825.231	25.237.626

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli– Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2013	31.12.2012
Gelecek Yıllara Ait Sigorta Giderleri	77.738	263.807
Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar	3.662.385	5.314.172
Toplam	3.740.123	5.577.979

Kısa Vadeli – Ertelenmiş gelirler

Gelecek Aylara Ait Gelirler	609.325	820.994
Toplam	609.325	820.994

Uzun Vadeli – Ertelenmiş gelirler

Gelecek Yıllara Ait Gelirler	3.942.014	3.612.578
Toplam	3.942.014	3.612.578

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.09.2013 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir			Bakiye
	31.12.2012	Girişler	Çıkışlar	30.09.2013
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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2013 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2012	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Bakiye 30.09.2013
Arazi ve Arsalar	60.270.322	34.061.765	2.362.277	--	96.694.364
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	11.940.786	1.994.992	375.402	--	14.311.180
Binalar	183.138.999	5.713.800	2.244.707	--	191.097.506
Makine, Tesis ve Cihazlar	484.603.567	16.188.768	8.123.126	(1.072.214)	507.843.247
Taşıt Araçları	30.389.474	5.086.590	352.011	(871.287)	34.956.789
Mobilya ve Demirbaşlar	86.587.875	7.375.460	79.463	--	94.042.798
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.227.773	104.809	1.503	--	1.334.085
Özel Maliyetler	3.097.791	18.600	--	(26.702)	3.089.689
Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.290.162	8.390.873	255.792	(3.718.489)	29.218.338
Toplam Maliyet Değeri	885.546.749	78.935.659	13.794.281	(5.688.692)	972.587.997
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5.011.840	368.460	--	--	5.380.300
Binalar	44.678.118	3.974.684	453.228	--	49.106.030
Makine, Tesis ve Cihazlar	353.609.672	22.638.846	4.248.579	(916.676)	379.580.421
Taşıt Araçları	20.899.152	2.034.582	109.852	(682.716)	22.360.870
Mobilya ve Demirbaşlar	75.154.618	2.018.310	28.536	--	77.201.464
Diğer Maddi Duran Varlıklar	891.556	50.698	--	--	942.254
Özel Maliyetler	2.755.674	142.082	--	(26.702)	2.871.054
Toplam Birikmiş Amortisman	503.000.630	31.227.663	4.840.195	(1.626.094)	537.442.394
Net Defter Değeri	382.546.119				435.145.603

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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	Girişler	Birleşme Nedeniyle Girişler	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

	01.01.- 30.09.2013
Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	
Satışların Maliyeti	29.398.341
Araştırma Geliştirme Giderleri	100.921
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.301.190
Genel Yönetim Giderleri	2.751.802
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	102.353
Toplam	33.654.607

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	337.160
Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri	31.227.663
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri	2.089.783
Toplam	33.654.607

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yapılmakta olan yatırımlar:

30.09.2013:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Turistik Tesis ve Otel Yatırımları	Karaman	5.222.182
Fabrika	Düzce	16.357.316
Süt Sağım tesisi ve ahır	Hendek	110.360
Kağıt Fabrikası Pres Yatırımı	Konya	579.457
Mikser Yatırım	Konya	2.557.479
Tezgah	Romanya	2.674.261
Maden Ocağı	Korkuteli	93.800
Doğalgaz boru hattı	Murathı	11.243
Diğer yatırımlar		1.612.240
Toplam		29.218.338

31.12.2012:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Turistik Tesis ve Otel Yatırımları	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

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur.)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2013 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2012	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Bakiye 30.09.2013
Haklar	4.958.910	1.399.252	150.097	(1.877.337)	4.630.922
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	2.373.112	510.502	--	11.765.650
Toplam Maliyet Değeri	22.399.659	3.772.364	660.600	(1.877.337)	24.955.285
Haklar	2.206.062	116.025	--	--	2.322.087
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.756.952	--	--	--	7.756.952
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	289.316	53.067	--	--	342.383
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.285.937	1.920.691	244.396	--	7.451.024
Toplam Birikmiş İtfa Payı	15.538.267	2.089.783	244.396	--	17.872.446
Net Defter Değeri	6.861.392				7.082.839

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Borçları:

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	30.09.2013	31.12.2012
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.743.460	7.088.496
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(580.753)	(570.203)
Toplam	8.162.707	6.518.293

Uzun Vadeli

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10.481.100	8.513.320
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(471.831)	(475.859)
Toplam	10.009.269	8.037.461

30.09.2013 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli :

Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	Vadesi	30.09.2013				
		Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı	TL	Toplam
Vakıf Leasing	2013-2014	159.015	1.137.115	3.448.716	--	3.448.716
Uni Credit	2013-2014	--	1.503.827	4.133.117	--	4.133.117
BNP Paribas	2013-2014	--	--	--	487.466	487.466
Bank Asya A.Ş.	2013-2014	--	--	--	93.408	93.408
Toplam		159.015	2.640.942	7.581.833	580.874	8.162.707

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli:

		30.09.2013				
Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı	TL	Toplam
Vakıf Leasing	2014-2015	483.576	1.552.247	5.249.886	--	5.249.886
Uni Credit	2014	--	983.356	2.702.657	--	2.702.657
BNP Paribas	2014	--	--	1.053.852	--	1.053.852
Bank Asya A.Ş.	2014	--	--	1.002.874	--	1.002.874
Toplam		483.576	2.535.603	7.952.543	2.056.726	10.009.269

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

Kısa Vadeli:

		31.12.2012				
Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı	TL	Toplam
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

30.09.2013 tarihi itibariyle Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
0 – 3 ay	727.325	762.919
3 ay - 6 ay	5.071.895	4.796.502
6 ay - 12 ay	2.363.487	958.872
1 yıl - 2 yıl	9.122.368	5.088.879
2 yıl - 3 yıl	886.901	2.948.582
Toplam	18.171.976	14.555.754

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	30.09.2013	31.12.2012
Dava Karşılıkları (*)	2.282.211	2.318.752
Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları	279.166	165.370
Diğer	126.729	1.268.644
Toplam	2.688.106	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) 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*)	443.506.400	241.549.000
Diğer Tarafalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**)	62.835.606	81.930.523
Toplam	506.342.006	323.479.523

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

(*) 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2013	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	174.384.000
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	ABD \$	2.000.000	4.068.400
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	73.090.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	2.000.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	ABD \$	25.000.000	50.855.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	23.000.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	88.625.000
Denizbank A.Ş.	EUR	10.000.000	27.484.000
Toplam			443.506.400

31.12.2012:	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	149.846.000
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	91.703.000
Toplam			241.549.000

(**) 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

Verildiği Yer	30.09.2013	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	5.023.172	8.040.118
İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen	4.995.076	5.833.802
Diğer Kurumlar	45.601.040	61.674.338
Toplam	62.835.606	81.930.523

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.008.806.205	1.003.227.594
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	367.161.400	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	1.375.967.605	1.174.721.594
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	--	--

b) 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	30.09.2013	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	1.680.361	40.470
Toplam	59.975.254	59.094.877

c) 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

30.09.2013 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):

30.09.2013:

Lehdar	İpotek	Haciz	Diğer Şerhler	Toplam
Finans Kurumları	869.515.577	110.022	--	869.625.599
Toplam	869.515.577	110.022	--	869.625.599

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2013 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan diğer şerhlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Diğer Şerhler	Tarihi
Antalya 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 Taşıma A.Ş.	Düzce TSM	Tarla	145 Parsel	İrtifak	31.08.2009
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazımkarabekir TSM	Arsa	362-9	İntifa Hakkı	12.04.2006
Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş.	Kazımkarabekir TSM	Arsa	362/13	İrtifak Hakkı	25.04.2006

c) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

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

Davanın Konusu	30.09.2013		31.12.2012	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak Davaları	60	1.634.097	64	2.073.248
Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları	185	2.671.825	165	2.450.188
Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*)	2.295	157.919.516	3.001	179.147.831
Diğer Muhtelif Davalar	66	2.528.897	83	1.976.343
Toplam	2.606	164.754.335	3.313	185.647.610

(*): 30.09.2013 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	30.09.2013		31.12.2012	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak davaları	17	2.604.530	11	2.024.317
Tazminat	8	710.396	4	462.243
Vergi alacağı ve ceza iptali	8	2.779.782	10	2.816.621
İcra davaları	268	7.078.457	237	6.822.797
Karşılıksız çek keşide etmek	8	220.882	26	461.209
Diğer	123	1.481.773	75	961.122
Toplam	432	14.875.820	363	13.548.309

30.09.2013 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

30.09.2013 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	30.09.2013	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	50.855.000	--
- Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	40.000	40.000
- Türkiye Finans Kurumu A.Ş.	Kredi Teminatı	20.000.000	--
Toplam		76.345.000	70.055.000

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	30.09.2013	31.12.2012
Personele Borçlar	5.497.488	4.661.785
Ödenecek Vergi Borçları	3.321.427	4.368.651
Ödenecek SSK Primleri	2.488.562	2.173.371
Toplam	11.307.477	11.203.807

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup'ta bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 30.09.2013 tarihi itibariyle aylık 3.254,44 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 itibariyle bugünkü değerlerinin hesaplanmasında kullanılmalıdır.
- İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmalıdır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Sonuç olarak, Grup'un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. 30.09.2013 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:

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak bakiyesi	18.252.602	15.326.762
Dönem içerisindeki artış	2.285.387	2.924.396
Ödemeler	(335.183)	(191.110)
Çevrim farkı	16.688	--
Birleşme nedeniyle ilaveler	--	192.554
Toplam	20.219.494	18.252.602

Kıdem tazminatı karşılığının gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Satışların Maliyeti	1.555.969	353.594
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	9.007	4.140
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	287.934	107.999
Genel Yönetim Giderleri	432.477	160.436
Toplam	2.285.387	626.169

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Personel Giderleri	35.864.913	13.457.159
Dava, İcra ve Noter Giderleri	3.019.356	323.483
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	2.936.046	1.411.524
Amortisman Giderleri	2.751.802	884.796
Vergi Resim Harç Giderleri	1.768.933	331.247
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	1.386.060	606.190
Bakım Onarım Giderleri	1.292.844	415.098
Akaryakıt Gideri	510.550	133.758
Haberleşme Giderleri	490.384	162.391
Elektrik, Su Giderleri	463.277	85.688
Kıdem Tazminatı Karşılığı	432.477	160.436
Sigorta Giderleri	382.609	129.773
Taşıt Giderleri	283.456	194.447
Isınma Giderleri	267.846	97.371
Seyahat Giderleri	266.062	81.094
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	218.731	166.324
Kırtasiye Giderleri	209.366	118.758
Temsil ve Ağırılama Giderleri	550.219	144.224
Diğer	4.568.774	268.878
Toplam	57.663.705	19.172.639

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Personel Giderleri	8.591.931	2.891.321
Nakliye Giderleri	13.062.120	5.027.410
Reklam ve Prim Giderleri	2.001.644	73.113
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	326.417	128.845
Amortisman Gideri	1.301.190	410.566
Kıdem Tazminatı Karşılığı	287.934	107.999
Komisyon Giderleri	1.626.453	735.306
Akaryakıt Giderleri	1.585.022	604.826
Kira Giderleri	398.915	1.621
Yemek Giderleri	330.675	42.854
Navlun Giderleri	1.492.775	850.399
Haberleşme Giderleri	222.019	85.094
Bakım Onarım Giderleri	1.159.562	336.080
Taşıt Giderleri	221.655	81.310
Gümrük Giderleri	99.234	79.571
Seyahat Giderleri	455.593	177.381
Vergi, Resim ve Harçlar	466.780	237.405
Temsil ve Ağırılama Giderleri	387.154	248.500
Sigorta Giderleri	408.960	121.638
Kırtasiye Giderleri	43.810	17.732
Fuar Katılım Giderleri	1.075.594	391.694
Temizlik Malzemeleri Giderleri	25.411	11.414
Numune Giderleri	54.056	20.484
Noter ve Tescil Giderleri	116.672	60.199
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	424.909	49.535
Dava ve İcra Giderleri	94.621	66.631
Oda Aidat Giderleri	28.332	24.939
Diğer	2.774.873	496.451
Toplam	39.064.311	13.380.318
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
Personel Giderleri	1.634.052	798.233
Teknik Müşavirlik Giderleri	18.756	11.642
Amortisman Gideri	100.921	30.123
Vergi, Resim ve Harçlar	15.493	5.719
Seyahat Giderleri	5.501	1.307
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.007	4.140
Diğer	165.515	15.579
Toplam	1.949.245	866.743

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2013	31.12.2012
Verilen İş Avansları	928.227	595.219
Verilen Personel Avansları	111.299	70.282
Diğer KDV	9.227.752	5.225.866
Devreden KDV	12.620.105	15.582.593
İnşaat Sözleşmesi Maliyetleri (Dipnot 32)	60.020.692	16.769.454
Diğer	50.183	116.197
Toplam	82.958.258	38.359.611
Diğer Duran Varlıklar		
Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları	1.793.927	1.001.049
Diğer	3.358.255	2.519.050
Toplam	5.152.182	3.520.099
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Müşterilerden Alınan Avanslar	95.217.969	67.678.254
İnşaat Sözleşmesi Hakedişleri (Dipnot 32)	36.369.473	5.713.924
Diğer	100.822	89.450
Toplam	131.688.264	73.481.628

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye ve Hisse Senedi İhraç Primleri

30.09.2013 tarihi itibarıyla Kombassan Holding A.Ş.'nin çıkarılmış tarihi sermayesi 170.800.000 TL olup her biri 1 TL değerinde toplam 170.800.000 adet hisseye bölünmüştür. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2011-2015 yılları için geçerlidir. Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 30.09.2013 tarihi itibarıyla kaydileştirilmiş pay tutarı 62.746.956 TL'dir.

Ana Ortaklık'ın 31.12.2012 tarihi itibarıyla 150.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı 26.03.2013 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile 341.600.000 TL'ye çıkarılmış olup esas sözleşme tadilatları hakkında Sermaye Piyasası Kurulu'ndan uygun görüş alınmıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
30.09.2013		
Nominal Sermaye	170.800.000	170.800.000
Enflasyon Düzeltme Farkı	581.724.305	--
Toplam Ödenmiş Sermaye	752.524.305	170.800.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	(90.065.323)	(12.823.520)
Toplam	662.458.982	157.976.480
	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
31.12.2012		
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
	30.09.2013	31.12.2012
Hisse Senedi İhraç Primleri	--	683.764.188
Toplam	--	683.764.188

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 ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

SPK'nın 2008/18 sayılı haftalık bülteninde yapılmış olduğu duyuruda;

“Özkaynak kalemlerinden, “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısmı Tlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda, UMS/UFRS çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde farklılıklar ortaya çıkması halinde (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi); söz konusu farklılıklar, “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “sermaye düzeltme farkları” kalemiyle; “Kardan Ayrılan Kısmı Tlanmış 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 kalemde 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 kısmı tlanmamış 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.

	30.09.2013	31.12.2012
Yasal Yedek Akçe	--	7.271.723
Toplam	--	7.271.723

30.2) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

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

30.09.2013

31.12.2012

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dönem Başı Bakiye	(1.146.076.439)	(403.730.697)
Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsup Edilmesi (*)	1.146.076.439	--
Azınlık Paylarındaki Değişim	3.825.782	760.987.321
Temettü Ödemesi	(4.592.551)	(4.591.064)
Satılan ve Konsolidasyon Dışı Bırakılan Ortaklıklar ile İşletme Birleşmelerinin Etkisi	(111.682)	(1.503.245.874)
Çevrim Farkı	1.624.371	--
Net Dönem Kar/Zararından Transfer	--	4.503.875
Dönem sonu bakiye	745.920	(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. Söz konusu karar istinaden Grup 30.05.2013 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında ilişikteki 31.12.2012 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan 1.146.076.439 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları hesabının 7.959.959 TL'sini 2012 yılı net dönem karından, 7.271.723 TL'sini kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabından, 683.764.188 TL'sini hisse senedi ihraç primleri hesabından ve kalan 447.080.569 TL'sini sermaye düzeltme farkları hesabından mahsup etme kararı almıştır.

30.3) Yabancı Para Çevrim Farkları

30.09.2013 tarihi itibarıyla oluşan yabancı para çevrim farkları 37.274 TL'dir (31.12.2012: 185.867 TL).

30.4) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla azınlık payları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Sermaye	28.540.981	27.134.004
Hisse Senedi İhraç Primi	1.454.935	1.314.515
Yasal Yedekler	230.333	197.785
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	32.978.646	28.632.298
Dönem Kar/(Zararı)	8.229.618	8.875.974
Toplam	71.434.513	66.154.576

NOT 31 – HASILAT

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Yurtiçi Satışlar	583.958.378	207.546.036
Yurtdışı Satışlar	140.485.669	49.617.934
Diğer Satışlar	6.348.585	2.001.942
Satışlardan İadeler (-)	(2.471.948)	(517.424)
Satış İskontoları (-)	(8.465.931)	(3.672.991)
Diğer İade Ve İndirimler (-)	(5.296.379)	1.496.647
Satış Gelirleri (Net)	714.558.374	256.472.144
Satışların Maliyeti (-)	(581.831.591)	(200.082.264)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	132.726.783	56.389.880
Satışların Maliyeti		
Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti	369.744.853	172.478.948
Dolaysız İşçilik Maliyeti	23.480.544	8.540.372
Genel Üretim Giderleri	82.893.188	33.099.262
Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri	29.398.341	10.892.486
Yarı Mamullerdeki Değişim:		--
Dönem Başı Stok (+)	64.639.745	--
Dönem Sonu Stok (-)	(35.866.572)	328.557
Mamul Stoklarındaki Değişim:		--
1. Dönem Başı Stok (+)	95.399.593	--
2. Dönem Sonu Stok (-)	(120.654.116)	(11.262.437)
I. Satılan Mamül Maliyeti	509.035.576	214.077.188
Ticari Mallar:		
Dönem Başı Stok (+)	8.786.993	2.552
Dönem İçi Alışlar	21.755.463	(30.661.328)
Dönem Sonu Stok (-)	(20.414.542)	(5.529.660)
II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	10.127.914	(36.188.436)
III. Hizmet Satışlar Maliyeti	60.485.818	21.236.753
IV. Diğer Satışların Maliyeti	2.182.284	956.759
Toplam	581.831.591	200.082.265

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin maliyet bedelleri aşağıda özetlenmiştir:

Proje	30.09.2013	31.12.2012
İstanbul Kayabaşı TOKİ İnşaatı	27.879.094	10.072.019
Konya Bilim Merkezi	17.501.742	2.946.967
Sivas TOKİ	11.643.806	--
Malatya TOKİ	2.316.423	--
Sarayönü Ladik TOKİ	679.627	--
Adalet Sarayı	--	3.750.468
Toplam	60.020.692	16.769.454

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin ertelenmiş hakediş gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

Proje	30.09.2013	31.12.2012
İstanbul Kayabaşı TOKİ İnşaatı	20.636.303	--
Konya Bilim Merkezi	9.250.302	--
Sivas TOKİ	6.482.868	--
Adalet Sarayı	--	5.713.924
Toplam	36.369.473	5.713.924

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	30.09.2013	31.12.2012
İstanbul Kayabaşı TOKİ İnşaatı	69	10
Konya Bilim Merkezi	91	50
Sivas TOKİ	20	--
Malatya TOKİ	8	--
Sarayönü Ladik TOKİ	2	--
Adalet Sarayı	--	99

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Genel Yönetim Giderleri	57.663.705	19.172.639
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	39.064.311	13.380.318
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.949.245	866.743
Toplam	98.677.261	33.419.700

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DIŞER GELİRLER VE GİDERLER

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Hurda Satış Karı	4.524.266	1.276.806
Kira Geliri	1.419.821	615.221
Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı	335.183	(33.514)
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	82.953	76.918
Ciro Prim Gelirleri	131.982	79.331
Sigorta Hasar Tazminatı	310.723	204.040
Yatırım Teşvik Geliri	1.068.255	56.596
Stok Sayım Fazlalıkları	72.937	71.523
Mutabakat Farkı Gelirleri	2.461	2.443
Yemek Gelirleri	131.756	39.290
Nakliye Gelirleri	697.427	697.427
İrtifak Hakkı Gelirleri	320.112	320.112
Diğer	3.362.152	448.459
Toplam	12.460.028	3.854.652

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar		
Finansal Varlık Değer Düşüklüğü	2.565.983	(394.835)
Çalışmayan Kısım Giderleri	1.641.485	634.190
Çalışmayan Kısım Giderleri - Amortisman	102.353	29.386
Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri	199.557	156.990
Önceki Dönem Zararları	34.216	13.736
Mutabakat Farkları	756.456	489.488
Diğer	2.995.654	344.427
Toplam	8.295.704	1.273.382

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Duran Varlık Satış Karı	8.317.349	438.167
Toplam	8.317.349	438.167

Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Duran Varlık Satış Zararı	630.170	474.825
Toplam	630.170	474.825

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Satışların Maliyeti	29.398.341	10.892.486
Araştırma Geliştirme Giderleri	100.921	30.123
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.301.190	410.566
Genel Yönetim Giderleri	2.751.802	884.796
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	102.353	29.386
Toplam	33.654.607	12.247.358

Personel Giderleri

Satışların Maliyeti	23.480.544	8.540.372
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.634.052	798.233
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	8.591.931	2.891.321
Genel Yönetim Giderleri	35.864.913	13.457.159
Toplam	69.571.440	25.687.085

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Finansman giderleri	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri	14.345.062	6.355.107
Kambiyo Zararları	23.992.195	11.692.276
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	1.728.737	324.952
Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri	1.343.389	(517.175)
Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri	3.434.654	(157.398)
Toplam	44.844.037	17.697.761

Finansman gelirleri

Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	1.907.158	1.059.662
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	4.954.216	(21.403)
Kambiyo Karları	18.343.054	9.127.499
Menkul Kıymet Satış Karı	705.270	(896.070)
Toplam	25.909.698	9.269.688

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

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

Ünvanı	30.09.2013		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 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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.

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 dağıtımını 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 çıkanmasından 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.

Transfer fiyatlandırması

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

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13. maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibariyle dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Kurumlar Vergisi, net	1.873.389	1.062.494
Ertelenen Vergi Aktifi	21.862.373	20.083.322
Ertelenen Vergi Pasifi (-)	(6.229.605)	(6.491.836)
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net	15.632.768	13.591.486

30.09.2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(6.380.541)	(3.678.327)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	2.239.444	(663.878)
Vergi Karşılığı, net	(4.141.097)	(4.342.205)

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 30.09.2013 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmeyen toplam 64.988.793 TL tutarında devreden kullanılabilir mali zararları bulunmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Dönem Başı	13.591.486	9.432.452
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	2.239.444	(18.523.242)
Çevrim Farkı	(198.162)	--
Birleşme ve Satılan İştiraklerin Etkisi	--	22.682.276
Dönem Sonu	15.632.768	13.591.486

30.09.2013 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	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2013	31.12.2012
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	5.139.829	5.029.559	1.021.852	1.002.448
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(1.140.099)	(886.784)	(221.913)	(173.894)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	20.219.493	18.252.602	4.043.902	3.650.519
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	39.098.358	39.017.370	7.819.670	7.803.475
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	3.030.024	2.862.196	565.979	538.065
Yabancı Para Borç-Alacak Kur Değerleme Farkı	60.468	94.416	12.093	18.884
Kredi Faiz Gider Karşılıkları	1.252.414	939.273	250.484	187.856
Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı	2.406.075	2.442.616	481.218	488.526
İnşaat Muhasebesi	38.335.882	31.967.749	7.667.175	6.393.550
5024 Sayılı Kanun ile UFRS Endeksleme Farkları	(27.633.237)	(30.635.589)	(5.945.004)	(6.262.884)
Diğer	(313.447)	(275.302)	(62.687)	(55.060)
	80.403.634	68.808.106	15.622.343	13.591.486
Ertelenen Vergi Varlıkları	109.542.543	100.605.783	21.862.373	20.083.322
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(29.086.783)	(31.797.675)	(6.229.605)	(6.491.836)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net	80.455.760	68.808.108	15.632.768	13.591.486

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Hissedarlara Ait Net (Zarar)/Kar	14.595.971	10.255.986
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	170.800.000	170.800.000
TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,085	0,060

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30.09.2013 tarihi itibariyle döviz kuru riski Dipnot 48'de açıklanmış olup, 30.09.2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemi itibariyle oluşan 18.343.054 (01.07.-30.09.2013 : 9.372.109 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı geliri ile 23.992.195 (01.07.-30.09.2013 : 13.074.901 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda sırasıyla finansman gelirleri ve finansman giderleri hesabında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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.

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	30.09.2013	31.12.2012
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	379.107.549	375.015.082
Finansal Varlık Değer Azalışı Karşılığı (-)	(335.982.521)	(333.371.652)
Toplam	43.125.028	41.643.430

Ünvanı	30.09.2013		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
Afmim Gıda A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(10.000)
Afr Gıda A.Ş.	--	--	10	179.070
Afr Gıda A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(179.070)
Afra İnşaat Tic. Ltd.	--	--	33,3	2.269
Afra İnşaat Tic. Ltd. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(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
Baymart Gıda Teks.San.Paz.A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(155.095)
Birmar Gıda A.Ş.	--	--	40	249.925
Birmar Gıda A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(249.925)
CKS Cihanbeyli Kimya Sanayi ve Tic. A.Ş.	--	--	99,33	99.924
CKS Cihanbeyli Kimya Sanayi ve Tic. A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(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	--	25,47	5.000
Hanmart Gıda A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(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
Hit or Miss Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(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	70,18%	135.383.439	65,29	131.512.071
Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(94.210.499)		(91.644.516)
Kommart A.Ş.	19,93	--	19,93	3.465.433
Kommart A.Ş Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(3.465.433)
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	--	51,99	30.285
Şahmart A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(30.285)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ünvanı	30.09.2013		31.12.2012	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
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.	10	--	10	5.858
Tammart A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(5.858)
Ünal Mart Avm. A.Ş.	10	--	10	26.850
Ünal Mart Avm. A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(26.850)
Ten Deri Tekstil Kimya	20	1.138.386	20	1.138.386
Ten Deri Tekstil Kimya Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	20	(1.138.386)		(1.138.386)
Diğer		1.952.088		1.775.875
Toplam		43.125.028		41.643.430

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak itibariyle bakiye	333.371.652	288.892.365
Yıl içindeki artış	2.565.983	17.888.117
Yıl içindeki satışlar (-)	--	(2.918.801)
Tasfiye nedeniyle finansal tablolardan silinenler (-)	(73.44.813)	--
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	--	(1.206.417)
Birleşme nedeniyle ilaveler	--	30.716.388
Dönem sonu bakiye	335.982.521	333.371.652

Finansal Borçlar

Kısa Vadeli	30.09.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Banka Kredileri	218.457.367	160.397.447
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısmı	5.282.407	7.241.576
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.162.707	6.518.293
Toplam	231.902.481	174.157.316

Uzun Vadeli

Uzun Vadeli Banka Kredileri	58.810.900	28.455.945
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10.009.269	8.037.461
Toplam	68.820.169	36.493.406

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Banka Kredileri:

30.09.2013

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

Finans Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Kredinin Türü	Yabancı Para Krediler ABD\$	Yabancı Para Krediler EURO	Türk Lirası Krediler TL	Kredilerin Toplamı TL
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2013-2014	İşletme - Yatırım	--	--	28.043.283	28.043.283
Türkiye Finans Katılım Bankası	2013-2014	İşletme - Yatırım	--	--	12.679.297	12.679.297
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2013-2014	İşletme - Yatırım	811.688	--	23.977.737	25.628.873
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2013-2014	İşletme - Yatırım	--	--	39.353.991	39.353.991
Vakıfbank T.A.Ş.	2013-2014	İşletme - Yatırım	1.272.672	--	7.090.221	9.679.090
Şekerbank	2013-2014	İşletme - Yatırım	5.300.000	950.000	14.647.623	28.039.863
Denizbank	2013-2014	İşletme - Yatırım	--	1.046.229	22.840.559	25.716.014
Ziraat Bankası	2013-2014	İşletme - Yatırım	--	--	7.007.174	7.007.174
BCR-Commercial Bank of Romania	2013-2014	İşletme - Yatırım	18.627.678	--	--	37.892.421
Diğer	2013-2014	İşletme - Yatırım	176.727	--	4.057.863	4.417.361
Toplam			26.188.765	1.996.229	159.697.748	218.457.367

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım:

Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2013-2014	İşletme - Yatırım	--	--	4.073.296	4.073.296
Vakıfbank T.A.Ş.	2013-2014	İşletme - Yatırım	--	--	1.209.111	1.209.111
Toplam			--	--	5.282.407	5.282.407

Uzun Vadeli Banka Kredileri:

Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2014-2015	İşletme - Yatırım				
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2014-2015	İşletme - Yatırım	3.822.307	--	4.704.910	12.480.247
Türkiye Finans Katılım Bankası	2014-2015	İşletme - Yatırım	--	--	327.642	327.642
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2014-2015	İşletme - Yatırım	--	--	4.785.140	4.785.140
Vakıfbank T.A.Ş.	2014-2015	İşletme - Yatırım	1.576.532	--	6.670.539	9.877.520
T.C.Ziraat Bankası	2014-2019	İşletme - Yatırım	--	--	4.320.000	4.320.000
BCR-Commercial Bank of Romania	2014-2015	İşletme - Yatırım	1.809.266	--	--	3.680.408
Denizbank	2014-2015	İşletme - Yatırım	--	6.453.771	3.374.420	21.111.964
Diğer	2014-2015	İşletme - Yatırım	800.304	--	600.000	2.227.979
Toplam			8.008.409	6.453.771	24.782.651	58.810.900

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2012

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

Finans Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Kredinin Türü	Yabancı Para Krediler ABD\$	Yabancı Para Krediler EURO	Türk Lirası Krediler TL	Kredilerin Toplamı TL
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	--	--	12.156.316	12.156.316
Türkiye Finans Katılım Bankası	2013	İşletme - Yatırım	--	--	19.155.723	19.155.723
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	1.139.338	--	33.354.021	35.385.005
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	--	--	19.321.929	19.321.929
T. İş Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	--	--	112.969	112.969
Vakıfbank T.A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	2.506.108	--	18.936.708	23.404.096
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	--	123.167.924	160.397.447

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım:

Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	3.482.805	--	683.204	6.891.652
Vakıfbank T.A.Ş.	2013	İşletme - Yatırım	196.299	--	--	349.924
Toplam			3.679.104	--	683.204	7.241.576

Uzun Vadeli Banka Kredileri:

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 30.09.2013 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2013 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
2014	ABD\$	5.134.882	10.445.378
2014	EURO	406.652	1.117.643
2014	TL	--	15.575.249
2015	ABD\$	1.514.877	3.081.564
2015	EURO	1.688.569	4.640.862
2015	TL	--	7.408.553
2016	ABD\$	650.185	1.322.609
2016	EURO	1.792.409	4.926.257
2016	TL	--	1.080.000
2017	EURO	1.905.260	5.236.416
2017	TL	--	1.080.000
2018	EURO	660.883	1.816.369
2018	TL	--	1.080.000
Toplam			58.810.900

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

Teminat Cinsi	30.09.2013	31.12.2012
İpotek ve Hacizler	861.863.299	851.242.071
Teminat Senedi ve Kefaletler	375.818.600	241.549.000
Toplam	1.237.681.899	1.092.791.071

NOT 48 – 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 30 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 bulundurmamak, 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 ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 6 ve Dipnot 7). 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30.09.2013						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	296.212.868	2.144.753	15.549.627	82.903.708	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	296.212.868	2.144.753	15.549.627	82.903.708	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğrayacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	10.958.652	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	44.867.894	1.630	6.042.246	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(44.867.894)	(1.630)	(6.042.246)	--	--
- 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.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2013	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	10.221.644	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	28.169	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	708.839	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2012						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	122.128	298.164.785	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	289.877.146	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	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	8.287.639	--	--	--	--
- 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	6.125.199	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(43.606.395)	(4.115.527)	(6.125.199)	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--

31.12.2012	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	7.638.552	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	649.087	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2013 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	282.550.674	282.550.674	--	223.739.774	55.914.531	2.896.369	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	18.171.976	18.171.976	727.325	7.435.382	10.009.269	--	--

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	141.110.194	150.450.774	103.236.252	39.135.426	6.992.370	1.086.726	--
Diğer borçlar	7.854.709	7.854.709	5.497.488	996.514	1.360.707	--	--
İlişkili taraflara borçlar	1.603.879	1.603.879	--	1.603.879	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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	--	--

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	126.953.003	128.045.102	93.498.923	23.800.582	8.664.185	2.081.412	--
Diğer borçlar	3.710.764	3.710.764	--	2.390.063	1.320.701	--	--
İlişkili taraflara borçlar	3.053.756	3.053.756	7.622	3.046.134	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 30.09.2013 ve 31.12.2012'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, 91.761.131 TL kısa (pasif) ve 57.427.947 TL kısa (pasif) pozisyonudur.

	30.09.2013	31.12.2012
Döviz Cinsinden Varlıklar	83.935.116	79.534.150
Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(175.696.247)	(136.962.097)
Net Kısa Pozisyon	(91.761.131)	(57.427.947)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2013						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	60.431.072	12.589.709	549.572	54.387.382	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.548.730	1.916.317	1.417.169	6.075.450	10.586	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	144.348	70.960	--	--	--	--	--
3. Diğer	11.739.289	1.599.396	921.695	9.719.025	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	83.863.439	16.176.383	2.888.437	70.181.857	10.586	--	--
5. Ticari Alacaklar	71.004	--	--	115.931	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	673	--	245	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	71.677	--	245	115.931	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	83.935.116	16.176.383	2.888.681	70.297.788	10.586	--	--
10. Ticari Borçlar	(51.094.397)	(12.611.853)	(1.708.058)	(33.870.946)	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	(63.407.814)	(7.814.296)	(1.996.229)	(68.616.486)	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(10.965.609)	(1.178.255)	(207.611)	(13.058.930)	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(1.802.831)	(874.495)	(8.708)	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	(127.270.652)	(22.478.900)	(3.920.606)	(115.546.361)	--	--	--
14. Ticari Borçlar	(7.383.868)	--	(2.616.067)	(316.536)	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(37.714.597)	(6.682.719)	(6.453.771)	(10.421.841)	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(3.327.129)	--	--	(5.432.313)	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(48.425.594)	(6.682.719)	(9.069.838)	(16.170.691)	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2013						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(175.696.246)	(29.161.618)	(12.990.445)	(131.717.052)	--	--	--
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)	(91.761.130)	(12.985.236)	(10.101.764)	(61.419.265)	10.586	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(94.458.742)	(13.781.097)	(8.398.928)	(70.821.753)	10.586	--	--
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.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2012						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	46.118.260	17.668.895	2.241.816	17.775.262	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	13.423.449	6.033.686	634.662	2.216.455	3.045	1	4.521
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	8.183.148	3.272.243	606.918	1.740.165	--	3.834	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	67.724.858	26.974.824	3.483.396	21.731.882	3.045	3.835	4.521
5. Ticari Alacaklar	65.274	--	--	124.097	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	11.744.018	8.000	4.987.778	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	11.809.292	8.000	4.987.778	124.097	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	79.534.150	26.982.824	8.471.174	21.855.979	3.045	3.835	4.521
10. Ticari Borçlar	(45.829.961)	(15.761.309)	(3.226.017)	(19.287.671)	(733)	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	(50.306.186)	(10.486.697)	(4.949.321)	(37.972.740)	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(11.789.329)	(1.947.935)	(415.578)	(13.953.925)	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	(107.925.477)	(28.195.941)	(8.590.916)	(71.214.337)	(733)	--	--
14. Ticari Borçlar	(10.050.370)	--	(3.823.505)	(2.012.648)	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(16.479.832)	(6.978.724)	--	(7.679.914)	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.506.418)	--	--	(4.765.143)	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(29.036.620)	(6.978.724)	(3.823.505)	(14.457.706)	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2012						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(136.962.097)	(35.174.666)	(12.414.421)	(85.672.043)	(733)	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	(57.427.947)	(8.191.842)	(3.943.248)	(63.816.065)	2.312	3.835	4.521
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(67.304.743)	(11.472.085)	(5.714.438)	(63.543.581)	2.312	1	4.521
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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				
30.09.2013				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.641.457)	2.641.457	(2.641.457)	2.641.457
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.641.457)	2.641.457	(2.641.457)	2.641.457
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.776.369)	2.776.369	(2.776.369)	2.776.369
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.776.369)	2.776.369	(2.776.369)	2.776.369
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	(3.761.746)	3.761.746	(3.761.746)	3.761.746
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	(3.761.746)	3.761.746	(3.761.746)	3.761.746
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.458	(3.458)	3.458	(3.458)
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	3.458	(3.458)	3.458	(3.458)
TOPLAM (3+6+9)	(9.176.113)	9.176.113	(9.176.113)	9.176.113

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 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 korunamayan 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 korunamayan 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 korunamayan 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 korunamayan 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.
30.09.2013 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 30.09.2013 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			
		30.09.2013	31.12.2012
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		300.722.650	210.650.722
Değişken faizli finansal araçlar		--	--
Finansal varlıklar		--	--
Finansal yükümlülükler		--	--

NOT 49 – 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 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden raporlama tarihine kadar geçen süre içinde ortaya çıkan ve açıklanması gereken önemli husus bulunmamaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- a) Grup bünyesindeki şirketlere ilişkin 2010 yılı sonu itibariyle Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan gayrimenkul ekspertiz değerleme çalışmalarına göre hesaplanan ekspertiz değerlerine bu tarihten 30.09.2013 tarihine kadar yapılan yeni alım ve satımlar dikkate alınarak hesaplanan tutar ile 30.09.2013 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	30.09.2013 Net Defter Değeri	Fark
Arsa	136.588.396	102.172.279	34.416.117
Bina	473.492.819	202.843.752	270.649.067
Makine	214.810.679	116.122.536	98.688.143
Toplam	824.891.894	421.138.567	403.753.327

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Ana Ortaklık ve Türkiye’de kayıtlı bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadırlar. Yabancı ülkelerde kurulmuş olan bağlı ortaklıkların defterleri ise kayıtlı buldukları ülkenin yasal mevzuatına uygun olarak hazırlanmaktadır. İlişikteki ara finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK’nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, Ana Ortaklık ve konsolide edilen bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nın tebliğlerine uygun olarak, Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, maddi duran varlıklardaki ömür farklılıklarının ve kıst amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması, ertelenmiş vergi, alıcı ve satıcı hesapların üzerinden hesaplanan reeskont gelir ve giderlerinin hesaplara yansıtılması, satış dönemsellik düzeltmesinin hesaplara yansıtılması, kıdem tazminatı karşılığının, değerini yitirmiş ve hareket görmeyen alacaklar ile stoklar için değer düşüklüğü karşılığının kayıtlara yansıtılmasından oluşmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30.09.2013	31.12.2012
Kasa		
-Türk Lirası	1.006.284	509.421
-Yabancı Para	105.355	77.810
Banka-Vadesiz hesaplar		
-Türk Lirası	70.064.202	8.430.819
-Yabancı Para	10.581.189	6.728.143
Banka-Vadeli hesaplar		
-Türk Lirası	1.396.243	410.726
-Yabancı Para	862.074	90.267
Diğer hazır değerler	2.048	--
Toplam	84.017.395	16.247.186

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

-Türk Lirası	985	985
-Yabancı Para	296.060	314.093
Toplam	297.045	315.078

30.09.2013 tarihi itibariyle 297.045 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.

30.09.2013 tarihi itibariyle Grup'un 2.258.317 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 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un özkaynak değişim tablosu Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 30'da da açıklandığı üzere Grup 31.12.2012 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan 1.146.076.439 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları hesabının 7.959.959 TL'sini 2012 yılı net dönem karından, 7.271.723 TL'sini kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabından, 683.764.188 TL'sini hisse senedi ihraç primleri hesabından ve kalan 447.080.569 TL'sini sermaye düzeltme farkları hesabından mahsup etmiştir.