

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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. Merkez adresi Nişantaş Mahallesi, Dr. Hulusi Baybal Caddesi, Bera İş Merkezi, No:12/3 Selçuklu/Konya’dır. 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 makineler, takım tezgahları ve yedek parçası, PVC ürünleri), ziraat (büyükbaş ve küçükbaş hayvancılık ile kanatlı hayvancılık, et, süt ve su ürünleri, zirai ürün, alet ve makineler, 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 yurtiçinde ve yurtdışında şirket kurmak, 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. 12.07.2012 tarihi itibarıyla Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.’yi devralmak suretiyle birleşmiş olup birleşme sonrasında sermayesi 29.980.000 TL’den 85.400.000 TL’ye çıkarılmıştır. İhraç edilen 55.420.000 TL nominal değerli hisse senetleri Sermaye Piyasası Kurulu’nun 11.07.2012 tarih ve 1791 sayılı kararı ile Kurul kaydına alınmış ve birleşmeye ilişkin 29.03.2012 tarihli Genel Kurul evrakları Konya Ticaret Sicil Memurluğunca 12.07.2012 tarihinde tescil edilmiştir. 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 etmektedir.

31.12.2015 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 değerde toplam 170.800.000 adet paya bölünmüştür. Ana Ortaklık bünyesinde istihdam eden toplam personel sayısı 29’dur.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 31.12.2015 tarihi itibarıyla kaydıleştirilmiş pay oranı %49,57’dir.

31.12.2015 ve 31.12.2014 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	2015 (%)	2014 (%)
1	Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş.	100,00	99,99
2	Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş.	100,00	100,00
3	Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş.	100,00	99,99
4	Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş.	100,00	99,99
5	Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
6	Karsu Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.	100,00	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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

No	Şirket Adı	2015 (%)	2014 (%)
10	Komgıda Kombassan Gıda İhtiyaç Mad. Ve Petrol Ür. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
11	Kompen PVC Yapı Ve İnşaat Malzemeleri San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
12	Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş.	100,00	100,00
13	Komyapı Atlas Adi Ortaklığı	59,50	59,50
14	Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
15	Koveka Konya Ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	99,97	99,96
16	Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San ve Tic A.Ş. (**)	--	100,00
17	MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
18	Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49,00	49,00
19	Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
20	Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
21	SC Rulmenti S.A.Barlád	90,70	90,70
22	Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	97,62	97,62
23	New Mgm Zrt (*)	83,12	83,12
24	SC Diarul Alpha SRL Barlad (*)	24,62	24,62

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

(**): Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San ve Tic A.Ş. 07.08.2015 tarihinde ilişkili olmayan taraflara satılmış olması nedeniyle 31.12.2015 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yer almamaktadır.

Yukarıda listelenen tüm bağı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

Grup bünyesinde konsolide edilen ortaklıkların faaliyet konuları aşağıda açıklanmıştır:

1) Adaçal Endüstriyel Mineraller Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Menderes Mahallesi Bayat Caddesi No:150/1-2-B- Emirdağ - Afyon adresinde kireç imalat ve satışı ile iştiğal etmekte olup 2002 yılında Grup tarafından Komkisan Kombassan Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devralınarak 02.05.2002 tarih ve 5539 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 187 personeli mevcuttur (31.12.2014: 116 personel).

2) Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.: 1995 yılı Haziran ayında kurulmuş olup faaliyet konusu, turizm alanında ve otelcilikte yurt içinde ve yurt dışında yatırım yapmak, işletmek, kiralamak, devralmak, ortaklığa girmek, kiraya vermek, devretmek, turizm alanında kültürel faaliyetlerde bulunmak, turistik geziler düzenlemek, acentalık ve organizasyon hizmetleri ile turizm amaçlı helikopter işletmeciliği, deniz, kara taşımacılığı ile ilgili işletmecilik yapmaktır. Merkezi Konya'da bulunmakta olup, Antalya-Alanya'da 5, Konya'da 4 ve 3 yıldızlı olmak üzere toplam 3 adet oteli bulunmaktadır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 225 personeli mevcuttur (31.12.2014: 239 personel).

3) Divapan Entegre Ağaç Panel Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yığılca Yolu üzeri Tokuşlar Köyü Mevkii Düzce adresinde, MDF imalat işi ile iştiğal etmektedir. 1995 yılında kurularak 06.07.1995 tarih ve 3.822 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiş olup Düzce Ticaret Odası'nın 5.288 no'lu üyesidir. Ekim 1998'de Grup tarafından iktisap edilmiştir. 1996 yılında kurulan ve Konya Yolu 15. km - Aksaray adresinde madende kalsit taşı çıkartma, işleme ve satışı işi ile iştiğal eden Komsar Kombassan Mikronize Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 2008 yılı Ekim ayında devralma yolu ile birleşmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 89 personeli mevcuttur (31.12.2014: 103 personel).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 iştigal etmekte olup Aydın'da bir şubesi bulunmaktadır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2014: 62 personel).

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. 31.12.2015 tarihi itibarıyla Konya- Merkez, Güneşli, Karaman ve Alanya olmak üzere 4 ana şubeden oluşmaktadır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla toplam 432 personeli mevcuttur (31.12.2014: 446 personel). Şubeler itibarıyla faaliyet konuları ve kapasite bilgileri aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir:

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

Karaman Tesisleri: 1967 yılında kurulan Karaman tesisleri tekkat iplik, tekkat penye iplik, katlı iplik, katlı penye iplik ve fason üretimi ile iştigal etmektedir. Bunlar kadre, penye, polyester, viskon, akrilik ve melanj karışımı ipliklerdir. 1967 model olan 23.200 iğlik eski tesis, pazarda rekabet şansı az olduğundan çalıştırılmamış ve 2001 yılında holding bünyesinde faaliyet gösteren alışveriş merkezine çevrilmiştir. 31.12.2013 tarihi itibarıyla bu şube faal durumda değildir. Karaman tesisleri, Karaman ili Şeyh Şamil Mahallesi 100. Yıl Caddesi No:36 adresinde bulunmaktadır.

6) Kar-Su Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.: Hendek-Sakarya adresinde su dolum tesisi işletmeciliği ile iştigal etmekte olup 06.12.1993 tarihinde kurularak 09.12.1993-3423 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde ilan olunmuştur. Adapazarı Ticaret ve Sanayi Odası tarafından hazırlanan 17.06.2009 tarih ve 749 sayılı kapasite raporuna göre yıllık 89.862.000 litre muhtelif ebatlardaki şişelerde su 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. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 81 personeli mevcuttur (31.12.2014: 61 personel).

7) Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 09.09.1994 tarihinde Antalya ili Alanya ilçesinde kurulmuş olup halen bu adreste faaliyetine devam etmektedir. Faaliyet konusu, her türlü gıda maddelerinin alım ve satımını yapmak, ithal ve ihraç etmek, üretimini yapmak ve üretim için gerekli tesisleri kurmaktır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 17 personeli mevcuttur (31.12.2014: 16 personel).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

8) Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1996 yılında metal takım ve tezgahlarının üretimi işi ile faaliyetine başlamıştır. 2005 yılından itibaren elektromekanik işleri ile doğalgaz işlerini Konya merkezde sürdürmektedir. Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yapmış olduğu inşaatların mekanik tesisat işlerini yapmaktadır. 13.10.2011 tarihi itibarıyla Kombassan Elektromekanik ve Doğalgaz Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. olan ünvanı Komel Enerji San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 25 personeli mevcuttur (31.12.2014: 24 personel).

9) Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.: 05.06.1995 tarihinde "Afra Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, perakende market işletmeciliği ile iştigal etmiştir. 25.10.1999 tarihinde ünvanı "Kombassan Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Grup bünyesinde 27.01.1999 tarihinde kurulmuş ve faaliyet konusu perakende market işletmeciliği olan "Özmar Gıda Giyim Turizm Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş." ile 02.12.2002 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında alınan karara istinaden birleşmiştir. Birleşme sonrasında 20.05.2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısına istinaden ünvanı "Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 2007 yılında başlayan ve 2008 yılı Ocak ayında da devam eden sabit kıymet satışlarıyla Şirket gayri faal durumuna gelmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2014: Yoktur).

10) Komgıda Kombassan Gıda İhtiyaç Maddeleri ve Petrol Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.: Merkezi Kombassan İş Merkezi - Konya olup Kazımkarabekir-Karaman adresindeki fabrikasında, un, irmik, makarna, bakliyat eleme-paketleme ile imalat-satışıyla iştigal etmektedir. 1996 yılında kurularak 04.10.1996 tarih ve 4138 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. Konya Ticaret Odasının 19005 ve Konya Sanayi Odasının 1795 no'lu üyesidir. Karaman'da Opet, Konya ve Kazımkarabekir'de Total benzin istasyonu olmak üzere akaryakıt alım-satımı ve market işletmeciliği yapan 3 adet şubesi mevcuttur. 2000 yılında Bayraktar Grubu'ndan devralınarak Grup bünyesine katılan ve Komgıda A.Ş.'nin üretmiş olduğu Golda ve Melda markalı makarna, un, irmik, bakliyat, pirinç, bisküvi, çikolata çeşitleri ile ayçiçek yağı, mısırözü yağı, Skala marka kağıt temizlik grubu ürünleri, Diamo marka çocuk bezi ve Vegetta baharatlı sebzeli çeşni olmak üzere ellinin üzerindeki ürün çeşidinin 75.000 civarındaki satış noktasında pazarlamasını yapan ve Mersin Serbest Bölge'de bir şubesi bulunan Baykur Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 03.08.2009 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya -Karaman'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 436 personeli mevcuttur (31.12.2014: 445 personel).

11) Kompen PVC Yapı ve İnşaat Malzemeleri Sanayi Ticaret A.Ş.: İstanbul yolu üzeri 45. km Ladik mevkii – Sarayönü, Konya adresinde, PVC plastik doğrama profilleri ve yapı malzemeleri imalat ve satışı ile iştigal etmektedir. Şirket'in kuruluşu Sarayönü Ticaret Sicil Memurluğu'nda 06.09.1994 tarihinde 293 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.08.2006 tarihli ve 214 sayılı kapasite raporuna göre Şirket'in yukarıda adresi verilen 25.000 metre kare kapalı alana sahip fabrikasında yıllık bazda 9.646.000 kg PVC profil üretimi yapılabilmektedir. 2003 yılı Haziran ayında Konya'da kurulmuş olan ve faaliyet konusu petrol ürünleri ve petrol ürünlerinden imal edilen PVC mamul, PVC plastik doğrama profilleri yapı malzemeleri imalatı, alım-satımı ve ithalat-ihracatını yapmak olan Bauplast Pazarlama İnşaat ve Malzemeleri Plastik Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 05.05.2011 tarihinde devralmak suretiyle birleşmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 367 personeli mevcuttur (31.12.2014: 400 personel).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

12) Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Musalla Bağları Mah. Belh Cad. Bayırözü Sokak No:2 Selçuklu/Konya adresinde, hazır beton-prefabrik imalat ve satışı ile iştigal etmektedir. Kuruluşu Konya Ticaret Sicil Memurluğu'nda 27.09.1993 tarihinde 21032 merkez sicil numarasıyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 29.06.2005 tarihli ve 2001/138 sayılı kapasite raporuna göre 35.810 metre kare arazi üzerinde kurulu fabrikasında yıllık bazda 343.227 metre küp hazır beton ve 29.100 adet çeşitli yapı elemanları üretimi yapılabilmektedir. Merkezi Kombassan İş Merkezi - Konya adresinde olup faaliyet konusu her türlü çimento ve çimento ile ilgili ürünlerin imalat ve alım-satım işi olan gayrifaal durumdaki Anadolu Çimento San. ve Tic. A.Ş. ile 20.12.2010 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. Ayrıca 2010 yılında gayrifaal durumdaki Taçhan İnşaat A.Ş. ile 27.12.2012 tarihi itibarıyla gayri faal durumdaki Kommim Kombassan İnşaat Müteahhitlik Proje Hiz. A.Ş. ile devralmak suretiyle birleşmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 234 personeli mevcuttur (31.12.2014: 328 personel).

13) Komyapı Atlas Adi Ortaklığı: Konya'da inşaatı devam etmekte olan Bilim Merkezi projesi için Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %59,5 üçüncü taraflardan Atlas İnşaat ve Ticaret Ltd. Şti.'nin %40,5 oranında ortak olduğu adi ortaklık şeklinde kurulmuştur. 31.12.2015 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2014: 3 personel).

14) Kongaz Petrol Ürünleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 1992 yılı Aralık ayında Konya ilinde kurulmuştur. Faaliyet konusu, likit petrol gazı, oksijen gazı, argon gazı, doğal gaz, hidrojen gazı, butan gaz, propan gaz, freon ve benzeri gazlar ile kimyasal ve tabii gazların işlenmesi, elde edilmesi, dolum tesislerinin kurulması, sanayi ev tipi ve piknik tipi tüplerin dolum yapılarak dağıtımının yapılması, doğal gaz tesisleri kurularak sanayi işyeri ve meskenlere dağıtımının yapılmasıdır. Karaman, Konya, Alanya, Isparta, Burdur ve Bucak olmak üzere 6 şubeden oluşmaktadır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 104 personeli mevcuttur (31.12.2014: 105 personel).

15) Koveka Konya ve Karaman Tekstil Sanayi Dış Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu, her türlü tekstil ve konfeksiyon dalında olmak üzere sentetik akrilik ipliklerden ve yünden örme kumaşın imalatı, pazarlaması, fason veya kendi imalatı için örme kumaş boyaması ve/veya baskısını içermektedir. 10.07.1996 tarihinde kurulmuş olup Çorlu - Tekirdağ'da fabrikası bulunmaktadır. Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Tic. A.Ş., 1991 yılında İstanbul'da "Koneka Konya Entegre Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile kurulmuştur. 06.09.1996 yılından ünvanını "Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirmiştir. Faaliyet konusu, her türlü cam ve camdan yapılmış ürünleri, her türlü yaş sebze ve meyveler ile gıda maddeleri, halı, kilim ve el sanatları, kağıt, plastik ve bunlardan mamül malzeme araç, mekanik, elektrikli, elektronik makina, alet ve cihazlar ile bunlara ait malzemeleri ithal ve ihraç etmektir. 2005 yılında "Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş." bünyesinde birleşmiştir. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Milenyum Moda Tekstil San. ve Dış Ticaret A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Koveka Konya Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Üretim faaliyetlerini Çorlu tesislerinde gerçekleştirmektedir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 185 personeli mevcuttur (31.12.2014: 185 personel).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

16) Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San. ve Tic. A.Ş.: 1987 yılının Haziran ayında kurulmuş olup, mermer, maden ve kum ocaklarının işletmeciliği, çıkarılan mermer maden, kireç, taş ve kumları analiz etmek, sınıflara ayırmak, pazarlamak, ithalat ve ihracatını yapmak, her türlü mermer, maden ve taş ocağı tesisleri kurmak, bunlarla ilgili iş makinaları ve ekipmanlarının alım satımını, ithalatını yapmak üzere kurulan firma mermer ocak işletmeciliği, mamul mermer üretimi ve pazarlaması ve ihracatı ile iştigal etmektedir. Aydın Karayolu 12. km Salihpaşalar Köyü Mevkii Muğla adresinde, mermer ve fayans imalat ve satışı ile iştigal eden KMM Kombassan Muğla Mermer Madencilik San. Tic. A.Ş. ve 1997 yılında Konya'da kurulu Öztarım Tarım Makinaları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin isim ve nev'i değişikliğine gidilmesi sonucunda ticari faaliyetine başlayan ve faaliyet konusu ocaklarda traverten ve bej blok hammadde üretimi olup gayrifaal durumdaki Kommermer Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San. Tic. A.Ş. 30.12.2010 tarihi itibarıyla Mer-Mer Meram Mermercilik Madencilik Tic. San. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Mer-Mer Meram Mermercilik Madencilik Tic. San. A.Ş.'nin ünvanı Kommersan Kombassan Mermer Maden İşletmeleri San ve Tic A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 10.08.2015 tarihli özel durum açıklaması ile Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yapılan açıklamaya göre Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Kommersan Mermer Maden İşletmeleri San. Tic. A.Ş.'nin hisseleri 07.08.2015 tarihi itibarıyla toplam 15.446.563 TL bedelle üçüncü taraflardan Çobanlar Mermer Madencilik Turizm Ticaret ve İnşaat A.Ş.'ne devredilmiş ve iştirak ilişkisi sona ermiştir.

17) MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.: 15.12.2003 tarihinde tescil edilen Genel Kurul kararları ile Özyatağanlı Tarım Makinaları Sanayi Ticaret A.Ş., Rehber Makine Sanayi Ticaret A.Ş., Acar Hidrolik Makine Sanayi Ticaret A.Ş. firmalarının Şirket bünyesinde birleşmesi sonucu faaliyetlerine devam etmekte olup her çeşit tarım alet makinalarının imalatı, döküm tesisleri, fiziksel ve kimyasal kontrol ve tahlil laboratuvarları resim model işleme atölyeleri kurmak, tesis etmek, işletmek ve ticaretini yapmak, tarım alet ve makinalarının parçalarının dökümünü, montajının alım satımını yapmak; her türlü hidrolik vinç hidrolik pros, çeşitli makine aparatları, demir çelik sanayi mamulleri, dönerli dönersiz ağaç sökme ve dikme makinesi üretimi katlanabilir hidrolik mobil vinç üretimi, her türlü sınav, zırai, tekstil, inşaat ve iş makineleri kazanlar mekanik ve elektronik cihazlar tezgahlar sondaj makineleri ile bunların yedek parçalarının üretimini yapmaktadır. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş. 20.12.2011 tarihinde MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. İstanbul'da bakım şubesi bulunmaktadır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 149 personeli mevcuttur (31.12.2014: 136 personel).

18) Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yurtiçi toplam üretim miktarının %25'ini karşılayan Muratlı tesislerinde 225-400 gr/m² arası yüksek baskı özelliği isteyen her türlü ambalaj kutu işleri ile grafik baskı işlerinde kullanılan Alfaprint tescilli marka ile kuşe dubleks kartonlar; ilaç, kozmetik, yiyecek maddelerinin lüks ambalajında ve defter kabı ile kartpostal baskılarında kullanılan Alfatripleks tescilli marka ile kuşe tripleks kartonlar; net ve parlak bir baskı özelliği istenilmeyen baskılı ve baskısız iç kutu kartonu ile gömlek ambalajında kullanılan tek kuşeli Betaprint karton üretilmektedir. Yukarıda açıklanan imalat cinslerine ilave olarak kitap kapakları, sigara, ilaç, yiyecek, ambalaj kutuları ve kozmetik gibi lüks tüketim maddelerinin ambalajlarında kullanılan ve Türkiye'de de üretilmemekte olan Bristol karton üretim denemesini tesislerinde gerçekleştirmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 218 personeli mevcuttur (31.12.2014: 193 personel).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

19) Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.: Her türlü turizm yatırımcılığı pazarlamacılığı organizasyon ve acentalık hizmetleri yapmak ve yaptırmak amacıyla kurulmuş olup şubesi bulunmamaktadır. 04.06.1997 tarihinde kurulmuş olup merkezi Konya'dır. 29.05.1992 tarihinde "Has Yatağanlı Çelik ve Pik Döküm Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, 11.09.1996 tarihinde ünvanını "Komaksan Kombassan Mobilya, Ağaç, Kereste Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştiren ve faaliyet konusu, her türlü orman ürünleri tomruk, kereste ithal ve ihracı ve bunlardan mamül hale getirilen sunta, duralit, kontraplak, mobilya imalatı, mobilya kaplama sanayi ve mobilya mağazaları açmak, çalıştırmak, mobilya ithal ve ihracatını yapmak olan gayrifaal durumdaki Komaksan Kombassan Mobilya Kereste Ağaç Tic. San. A.Ş., 14.07.1995 tarihinde kurulan ve faaliyet konusu, büyükbaş deri, küçükbaş deri, kürk deri, ayakkabı ve deri konfeksiyon işi olan gayrifaal durumdaki Komderi Deri İmalat San. Tic. A.Ş. ve 05.08.1998 tarihinde kurulan ve faaliyet konusu, her türlü turizm yatırımcılığı, pazarlamacılığı, organizasyonu, rehberlik ve acentalık hizmetleri yapmak, hediyelik eşya, kuyumculuk, dericilik, halıcılık, kilimcilik ve diğer dokuma sanayi işletmeciliği yapmak, makine parkları oluşturmak olan gayrifaal durumdaki Taçhan Turizm A.Ş. ve konsolide edilmeyen Komtem Kombassan Isı Teknolojileri Elek. Elekt. Mak. San. Tic. A.Ş. 20.12.2010 tarihi itibarıyla Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılında konsolide edilmeyen ve karşılık ayrılmış olan Merkezi Kombassan Telekomünikasyon Bilgi Teknolojileri ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş. 11.08.2011 tarihi itibarıyla Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş.'ye, Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş. 27.12.2011 tarihi itibarıyla Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla gayrifaal durumda olup çalışan 6 personeli bulunmaktadır (31.12.2014: 6 personel).

20) Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 10.10.2013 tarihi itibarıyla bölünme suretiyle kurulmuş olup 02.12.2013 tarihi itibarıyla Grup tarafından iktisap edilmiştir. İktisap tarihinden sonra Ankara'da Bera Otel olarak faaliyet göstermektedir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 96 personeli mevcuttur. (31.12.2014: 105 personel).

21) SC Rulmenti SA Barlad: 1951 yılında Romanya Barlad'da kurulmuştur. Faaliyetlerine 01.05.1953 tarihinde başlamış olup belli başlı faaliyetleri rulman üretimi ve diğer rulman üreticilerine tezgah üretimidir. Romanya Devleti'nden özelleştirme yoluyla 13.06.2000 tarihinde Grup tarafından satın alınmıştır. URB ve KRS markalarında rulman üretim satmaktadır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 1.632 personeli mevcuttur (31.12.2014: 1.705 personel).

22) Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu rulman üretimi olup 2006 yılında Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 84 personeli mevcuttur (31.12.2014: 75 personel).

23) New Mgm Zrt: Macaristan'da kurulu rulman üretim şirketi 2007 yılında kurularak Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla 36 personeli mevcuttur (31.12.2014: 36 personel).

24) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2014: 10 personel).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

25) MZK Shopping Complex Co Ltd: 29.06.2003 tarihi itibarıyla Khartoum-Sudan’da kurulan şirket MZK binasında bulunan Afra Alışveriş Merkezinin sahibi olarak faaliyetlerini sürdürmektedir. Merkez adresi Arkawit Blok No 68 Khartoum, Sudan’dır. Önceki dönemlerde özkaynaktan pay verme yöntemine göre konsolide edilmiş olup ekli finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflandırılarak gösterilmiştir (Not 39).

26) Kombassan Holding S.A.: 02.07.1999 tarihinde Lüksemburg Krallığı kanunlarına uygun olarak bir Holding şeklinde iştirak, hisse, patent ve diğer hakların iktisabı ile hisselerinin dolaylı ve doğrudan en az %25’ine sahip olduğu ortaklıklarının yönetim, kontrol ve geliştirilmesi ile kredi temini amacıyla kurulmuştur. Lüksemburg’ta geçerli 31.07.1929 tarihli Holding Şirketler Yasası’na göre yürütülen faaliyetlerine 05.10.2007 tarihli mahkeme kararı ile son verilmiş olup tasfiye sürecine girmiştir. Kombassan Holding SA’nın 2007 yılında tasfiye sürecine girmiş olması sebebiyle 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihli finansal tabloları temin edilemediğinden ekli finansal tablolarda konsolide edilmemiş olup söz konusu finansal varlığın aktifinde yer alan Kombassan Holding A.Ş. hisselerinin gayrimenkul ekspertiz değerleri dikkate alınarak hesaplanan revize özkaynak değerine tekabül eden kısmı haricinde kalan iştirak maliyeti için değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmıştır.

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla fon yaratma gücü olmadığından, aktif büyüklüğü konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etki yaratmadığından ve/veya ilgili dönemlerde Grup dışına satılarak ortaklıktan çıkarıldığından Grup’un ekli finansal tablolarında konsolide edilmemiş ve ilişkili kuruluş/finansal varlık olarak sınıflandırılmış olup gayrifaal durumda olanlar için karşılık ayrılmıştır. Grup’un konsolidasyon kapsamına alınmayan söz konusu ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

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	ANADOLU LPG	Anadolu LPG Temin Dağıtım Sanayi Ticaret A.Ş.	Petrol Ürünleri
4	ESRA A.Ş.	Esra Film İletişim A.Ş.	İletişim
5	POLAT A.Ş.	Polat Kauçuk San. ve Tic. A.Ş.	Dericilik
6	TALAY A.Ş.	Talay Otomotiv San.Tic.A.Ş.	Otomotiv

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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 bulundukları 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 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 tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10.03.2016 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, TMS 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4) Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Not 1'deki Grup tarafından idare edilen şirketlerin finansal tablolarını kapsamaktadır. Grup içi satış ve alımlar, 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.

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

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

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

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle "tam konsolidasyon metodu" ile konsolide edilmiştir. Buna göre konsolide bilanço ve gelir tablosu aşağıdaki esaslara göre düzenlenmiştir:

a) Konsolide edilen ortaklıkların bilanço ve gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

- b) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- c) Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda gösterilmiştir.
- d) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özkaynaklar hesap grubunda, “Azınlık Payları” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- e) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi 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, 30.06.2004 tarihinden önce gerçekleşen satın almalarla ilişkin ise aktifleştirilmiş ve doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak 20 yıl olarak belirlenen tahmini faydalı ömrü üzerinden 31.12.2004 tarihine kadar itfa edilmiştir.

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1) Hasılat

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

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

2.6.2) Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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:

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

Grup Yönetimi 31.12.2013 ve önceki dönemlerde ekli finansal tablolarda maliyet değeri ile gösterilen arsa, bina ve makine, tesis ve cihazlara ilişkin 30.06.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere muhasebe politikasında değişiklik kararı almış ve söz konusu maddi duran varlıklarını bağımsız bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından belirlenen 30.06.2014 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarları ile gösterilmiştir.

Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılmalıdır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlığın tekrar yeniden değerlendirilmesi gerekir. Bazı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerleri önemli değişiklikler göstermesi nedeni ile yıllık olarak yeniden değerlendirilmeyi gerektirir. Gerçeğe uygun değerlerinde önemli değişiklikler olmayan maddi duran varlık kalemleri için bu sıklıkta yeniden değerlendirme yapılmasına gerek yoktur. Bu kalemler için sadece üç veya beş yılda bir yeniden değerlendirme yapılması gerekli olabilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan özkaynak hesap grubunda Duran Varlık Değer Artış Fonu adı altında muhasebeleştirilir. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce gelir tablosu ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme değer artışı oluşturulmuşsa, bu azalış önceki yeniden değerlendirme farkını tersine çevirdiği ölçüde özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme değer artışı hesabından düşülür. Bir maddi duran varlık kalemine ilişkin özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme değer artışı, ilgili varlık bilanço dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarılabilir. Aynı husus varlığın kullanımdan çekilmesi veya elden çıkarılması durumunda da geçerli olabilir. Öte yandan, değer artışının bir kısmı, varlık işletme tarafından kullanıldıkça da aktarılabilir. Bu durumda, aktarılan değer artışı, varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile orijinal maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki fark kadar olur. Yeniden değerlendirme değer artışından geçmiş yıl kârlarına aktarım kâr veya zarar üzerinden yapılamaz.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte yenilemeden önceki durumdan daha iyi bir performans ile ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

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 değerleme farkları maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosunda ayrıca gösterilmektedir.

2.6.5) Maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın işletmeye gelecekte sağlayacağı ekonomik fayda tespit edilebilir olmalı ve varlığın maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebilmelidir. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetine dahil edilebilenler dışındaki başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

2.6.6) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması, ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşullarının 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 amortismana tabi tutulmuştur. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak belirlenmiştir. Mevcut yatırım amaçlı binanın tahmini ekonomik ömrü 50 yıldır.

Grup Yönetimi 31.12.2013 ve önceki dönemlerde ekli finansal tablolarda maliyet değeri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin 30.06.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere muhasebe politikasında değişiklik kararı almış ve söz konusu maddi duran varlıklarını ekteki 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihli finansal tablolarda bağımsız bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından belirlenen 30.06.2014 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarları ile gösterilmiştir.

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

2.6.7) Varlıklarda değer düşüklüğü

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.6.8) İnşaat sözleşmeleri

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

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

Grup'a dahil bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş., Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Komyapı Atlas Adi Ortaklığı'nın 31.12.2015 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 projelere ait maliyetler ile alınan avanslar projeye konusu inşaatların 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 diğer dönen varlıklar hesap grubunda "Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar", müşterilerden alınan avanslar ise diğer kısa vadeli, yükümlülükler hesap grubunda "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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

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

2.6.10) Kur değişiminin etkileri

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

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

2.6.11) Hisse başına kazanç

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

2.6.12) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

2.6.13) Kiralamalar

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

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

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

2.6.14) Çalışanlara sağlanan faydalar

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

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

2.6.17) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TFRS uygulamaları 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) Canlı Varlıklar

Canlı varlıklar veya tarımsal ürünler, ancak söz konusu varlığın işletmenin kontrolünde bulunması, varlıktan beklenen ekonomik faydanın işletme tarafından elde edilebilecek olması ve varlığın gerçeğe uygun değeri veya maliyetinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi halinde mali tablolara alınır. Varlıktan beklenen ekonomik fayda ise genellikle fiziki özellikler dikkate alınarak ölçülür. Canlı varlıklar mali tablolara ilk defa alındığında ve her bir bilanço döneminde net makul değeriyle değerlendirilir. Canlı varlıkların, net makul değeriyle mali tablolara ilk defa alınmasından ve bu tutarda gerçekleşen bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemlerde net kar veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

İşletme, sadece ve sadece işletmenin, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması, varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi koşullarının gerçekleşmesi durumunda canlı bir varlığı muhasebeleştirir.

Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildikleri tarihte ve her bilanço tarihinde, gerçeğe uygun değer olarak ölçülemediği durumlar hariç, gerçeğe uygun değerlerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür.

2.6.20) Devlet teşvik ve yardımları

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

2.6.21) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Grup bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.6.22) Nakit akım tablosu

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

2.6.23) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31.12.2015 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31.12.2014 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 01.01.-31.12.2015 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 01.01.-31.12.2014 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

SPK'nın 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31.03.2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.7) Yeni ve Revize Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanması

Grup cari döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/IFRS ve TMS/IFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. IFRS uyarınca 01.01.2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan IFRS'ler

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.

IFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012'de yayınlanan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. IFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. IFRS 9'da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 16 ve TMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

IFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için IFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Açıklama inisiyatifi (TMS 1’de değişiklik)

Bu dar kapsamlı değişiklik, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardını önemli ölçüde değiştirmek yerine, TMS 1’de sunulan gereklilikleri açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikler çoğu durumda TMS 1’deki ifadelerin aşırı kuralcı yorumlamalarına yanıt vermektedir. Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: önemlilik seviyesi, dipnotların sıralaması, alt toplamlar, muhasebe standartları ve açılımlar. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışı veya katkısı (TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklikler)

Bu değişiklikler yürürlükteki konsolidasyon ve özkaynak muhasebesi uygulamalarının arasındaki çelişkiyi ele almaktadır. Değişiklikler transfer edilen varlıkların TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardındaki “iş” tanımına uyması haline bütün kazancın muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Bireysel finansal tablolarda özkaynak yöntemi (TMS 27’de değişiklikler)

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil bağlı ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yatırım işletmeleri: Konsolidasyon muafiyetinin uygulanması (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’e yapılan değişiklikler)

Değişiklikten önce, yatırım ile alakalı servis sağlayan bağlı ortaklıkların nasıl muhasebeleştirileceği açık değildi. Değişikliğin sonucunda, ara seviyedeki yatırım işletmelerin konsolide edilmesine izin verilmemektedir. Buna bağlı olarak bir yatırım işletmesinin iç yapısı ara seviyedeki işletmeleri kullanırsa, finansal tablolar yatırım performansı hakkında daha az ayrıntılı bilgi sağlayacaktır – örneğin temel alınan yatırım portföyünü oluşturan yatırımların gerçeğe uygun değerleri ve yatırımlardan elde edilen nakit akışları hakkında daha az ayrıntı. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan ‘TFRS’de Yıllık İyileştirmeler’ aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2016’dan itibaren geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda UFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

TFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. UFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (TFRS 7’de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

TMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların “ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde” sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve TFRS 9, TFRS 7 ve TMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi – Sektörel bölümler

Grup farklı ürün ve hizmetlerin üretimini ve satışı faaliyetlerini yürütmektedir. Grup'un ürettiği ürün ve hizmetler farklı risk ve getirilere sahip olduğundan, sektörel bölüm tanımlanmıştır.

31.12.2015 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi ortaklıkların sektörel bazda listesi ve sektörel bazda net satış tutarları aşağıdadır:

Unvan

Adaçal Endüstriyel Mineraller 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.
Komet 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.
Kompen PVC Yapı ve İnşaat malzemeleri San.Tic.A.Ş.
Komyapı Atlas Adi Ortaklığı
Komyapı Hazır beton 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.
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.
Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.
SC Rulmenti S.A.Barlard
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
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Petrol
Tekstil
Makine
Kağıt-Karton-Ambalaj
Turizm
Turizm
Rulman
Rulman
Rulman
Rulman

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Satış gelirlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sektör	01.01.-31.12.2015					Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler	Toplam	
Market ve Pazarlama	11.401.102	--	2.639.245	(580.729)	13.459.618	1
Rulman	3.907.391	140.420.385	237.828	415.780	144.981.384	13
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	313.200.331	42.608.732	3.296.120	(16.602.673)	342.502.510	30
Tekstil ve Deri	27.358.957	--	428.378	(637.598)	27.149.737	2
Kağıt-Karton-Ambalaj	316.973.405	11.702.521	2.123.412	(2.229.830)	328.569.508	29
Akaryakıt	46.736.775	--	2.954	(1.589.722)	45.150.007	4
Gıda	140.183.570	22.626.010	116.426	(5.410.736)	157.515.270	14
Mermer ve Maden	9.658.751	3.890.257	218.137	(62.837)	13.704.308	1
Turizm – Otelcilik	42.380.128	--	30.727	(63.114)	42.347.741	4
Makine	31.747.352	1.710.447	8.085	(301.553)	33.164.331	3
Toplam	943.547.762	222.958.352	9.101.312	(27.063.012)	1.148.544.414	100

Sektör	01.01.-31.12.2014					Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler	Toplam	
Market ve Pazarlama	11.658.986	2.493	3.407.224	(618.281)	14.450.422	1
Rulman	1.867.654	127.114.034	43.500	(254.950)	128.770.238	11
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	349.136.310	54.288.636	1.978.443	(14.469.501)	390.933.888	33
Tekstil ve Deri	27.131.385	4.702	860.944	(744.161)	27.252.871	2
Kağıt-Karton-Ambalaj	273.124.872	16.965.360	1.070.936	(2.263.320)	288.897.847	24
Akaryakıt	50.528.485	8.442	91.580	(1.697.931)	48.930.576	4
Gıda	144.793.990	22.796.087	361.626	(4.182.532)	163.769.170	14
Mermer ve Maden	43.659.381	10.365.031	1.396.625	(546.576)	54.874.461	5
Turizm – Otelcilik	38.199.060	6.596	105.244	(77.823)	38.233.078	3
Makine	31.814.319	659.451	33.352	(571.349)	31.935.773	3
Toplam	971.914.442	232.210.832	9.349.474	(25.426.424)	1.188.048.324	100

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Kısa Vadeli Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Ticari Olmayan Alacaklar	206.326	185.372
Toplam	206.326	185.372

Kısa Vadeli Borçlar	31.12.2015	31.12.2014
Ticari Olmayan Borçlar	1.566.533	1.343.101
Toplam	1.566.533	1.343.101

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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:

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
URB Europe	--	--	--	13.203
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	206.326	--	164.548
Diğer	--	--	--	7.621
Toplam		206.326	--	185.372

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

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak İtibariyle Bakiye	--	1.600
Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)	--	(1.600)
Dönem Sonu Bakiye	--	--

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Esra Film İletişim A.Ş	--	749.167	--	622.854
Kombassan Vakfı	--	11.733	--	14.694
Talay A.Ş	--	805.613	--	705.528
Diğer	--	18	--	25
Toplam	--	1.566.533	--	1.343.101

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

	01.01.-31.12.2015		01.01.-31.12.2014	
	Mal ve hizmet	Diğer	Mal ve hizmet	Diğer
Kombassan Vakfı	24.382	18.000	--	15.000
Toplam	24.382	18.000	--	15.000

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

01.01.-31.12.2015: Yoktur (01.01.-31.12.2014: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

Ünvanı	01.01.-31.12.2015		01.01.-31.12.2014	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Esra Film İletişim A.Ş.	--	31.301	--	15.810
Talay Otomotiv A.Ş.	--	--	--	36.013
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	51.404	--	17.918
Toplam	--	82.705	--	69.741

d) İlişkili Taraflara Finansman Giderleri:

Ünvanı	01.01.-31.12.2015		01.01.-31.12.2014	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Esra Film İletişim A.Ş.	--	167.689	--	59.551
Talay Otomotiv A.Ş.	--	--	--	44.705
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	9.629	--	4.712
Toplam	--	177.318	--	108.968

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 5.438.506 TL (01.01.-31.12.2014; 4.422.969 TL)'dir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Ticari alacaklar		
- Türk Lirası	114.469.025	91.223.203
- Yabancı Para	67.800.495	63.059.861
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	200.992.682	198.592.245
- Yabancı Para	14.775.303	6.180.011
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(8.657.969)	(9.841.364)
Şüpheli alacaklar	51.321.629	49.889.343
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(51.321.629)	(49.889.343)
Toplam	389.379.536	349.213.956

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak itibariyle bakiye	49.889.343	48.500.166
Yıl içindeki artış	10.760.985	6.112.234
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(4.980.218)	(4.624.526)
Çevrim farkı	514.404	(98.531)
Konsolidasyondan çıkan ortaklıkların etkisi	(1.947.763)	--
Değersiz alacaklar	(2.915.122)	--
Dönem sonu bakiye	51.321.629	49.889.343

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

	31.12.2015	31.12.2014
Vadesi geçen	3.314.177	1.693.206
3 aya kadar	268.541.037	227.705.049
3 - 6 aya kadar	73.781.567	48.611.229
6 ay ve üzeri	52.400.724	81.045.836
Toplam	398.037.505	359.055.320

31.12.2015 tarihi itibariyle 3.314.177 TL (31.12.2014: 1.693.206 TL) tutarındaki vadesi geçmiş ticari alacak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamıştır. Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 90 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade	31.12.2015	31.12.2014
1-30 gün vadesi geçen	3.314.177	1.693.206
Toplam	3.314.177	1.693.206

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

31.12.2015:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	11,98	0,43	0,00
31-60 gün	11,92	0,51	0,00
61+ gün	11,75	0,85	0,00

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2014:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	10,50	0,17	0,02
31-60 gün	10,29	0,21	0,04
61+ gün	10,02	0,26	0,08

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Ticari Alacaklar	85.515	1.953.177
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	2.351.530	1.827.000
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(303.949)	(446.888)
Toplam	2.133.096	3.333.289

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

	31.12.2015	31.12.2014
2-3 yıl arası	2.437.045	3.780.177
Toplam	2.437.045	3.780.177

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli	31.12.2015	31.12.2014
Ticari borçlar		
- Türk Lirası	59.935.985	62.692.952
- Yabancı Para	29.972.777	26.216.288
Borç senetleri		
- Türk Lirası	11.240.165	11.597.600
- Yabancı Para	17.765.195	14.650.439
Diğer ticari borçlar		
- Türk Lirası	177.921	189.484
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(1.421.883)	(1.702.889)
Toplam	117.670.160	113.643.874

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Kısa Vadeli	31.12.2015	31.12.2014
Vadesi geçen	18.228	588.355
3 aya kadar	102.976.091	100.350.235
3 - 6 aya kadar	10.008.926	6.757.406
6 ay ve üzeri	6.088.798	7.650.767
Toplam	119.092.043	115.346.763

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade	31.12.2015	31.12.2014
1-30 gün vadesi geçen	18.228	588.355
31-60 gün vadesi geçen	--	--
61+ gün vadesi geçen	--	--
Toplam	18.228	588.355

Uzun Vadeli	31.12.2015	31.12.2014
Ticari borçlar		
- Yabancı Para	4.150.825	3.684.615
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(2.562)	(18.051)
Toplam	4.148.263	3.666.564

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

	31.12.2015	31.12.2014
2-3 yıl arası	4.150.825	3.684.615
Toplam	4.150.825	3.684.615

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

31.12.2015:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	11,98	0,43	0,00
31-60 gün	11,92	0,51	0,00
61+ gün	11,75	0,85	0,00

31.12.2014:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	10,50	0,17	0,02
31-60 gün	10,29	0,21	0,04
61+ gün	10,02	0,26	0,08

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Vergi Dairesinden Alacaklar	4.606.474	947.701
Verilen Depozito ve Teminatlar	967.829	702.731
Personelden Alacaklar	97.733	75.651
Şüpheli Diğer Alacaklar	6.288.237	6.013.520
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(6.288.237)	(6.013.520)
Diğer (*)	20.621.181	18.470.436
Toplam	26.293.217	20.196.519

(*): 31.12.2015 tarihi itibarıyla diğer alacakların 14.074.555 TL (31.12.2014: 10.488.192 TL) tutarındaki kısmı Grup tarafından 2012, 2013, 2014 ve 2015 hesap dönemlerinde kaybedilen davalara ilişkin olarak ortaklara yapılan ödemedan kaynaklanmış olup söz konusu ödeme karşılığında henüz ortaklardan feragatnameler temin edilememiş olup Kombassan Holding A.Ş. hisselerinin Grup'a devri yapılmamıştır.

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak itibarıyla bakiye	6.013.520	6.009.126
Yıl içindeki artış	235.633	132.908
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	--	(133.131)
Çevrim farkı	39.084	4.617
Dönem sonu bakiye	6.288.237	6.013.520

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Verilen Depozito ve Teminatlar	24.860	24.860
Toplam	24.860	24.860

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2015	31.12.2014
Alınan Depozito ve Teminatlar	66.377	66.377
Diğer (*)	7.298.383	7.887.883
Toplam	7.364.760	7.954.260

(*): Kısa vadeli diğer borçların 7.528.058 TL tutarındaki kısmı İstanbul Tuzla Deri Sanayi Bölgesi'nde tahsis edilecek arsa ile ilgili borçtan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2015	31.12.2014
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.597.773	1.442.458
Toplam	1.597.773	1.442.458

NOT 10 – STOKLAR

	31.12.2015	31.12.2014
İlk Madde-Malzeme	103.779.779	100.091.613
Yarı Mamuller	33.155.240	29.916.273
Mamuller	113.878.997	115.048.457
Ticari Mallar	8.994.578	8.522.242
Diğer Stoklar	4.927.665	4.687.156
İnşaat İşleri (*)	124.479.206	64.175.862
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.150.698)	(2.269.910)
Toplam	388.064.767	320.171.693

(*) 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.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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:

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak itibariyle bakiye	2.269.910	3.098.289
Yıl içindeki artış	58.478	97.123
Konsolidasyon kapsamından çıkışların etkisi	(1.086.018)	--
Yıl içinde satılanlar (-)	(91.672)	(925.502)
Dönem sonu bakiye	1.150.698	2.269.910

İnşaat projelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	31.12.2015	31.12.2014
Sancak Life Projesi	586.483	17.315.306
Ankara Keçiören Toplu konutları	89.123.792	35.904.804
Besihane	33.907	520.585
Sille Göztepe Projesi	6.518.701	933.412
Ankara Keçiören Yükseltepe	19.214.154	8.812.466
Ankara Keçiören Tepekent	2.200.595	689.289
Alanya Şekerhane	6.801.574	--
Toplam	124.479.206	64.175.862

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	31.12.2015	31.12.2014
Sancak Life Projesi	99	30
Ankara Keçiören Toplu konutları	85	47
Besihane	99	99
Sille Göztepe Projesi	12	1
Ankara Keçiören Yükseltepe	30	25
Ankara Keçiören Tepekent	1	1
Alanya Şekerhane	44	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.

	31.12.2015	31.12.2014
Büyükbaş Canlı Varlıklar	7.216.500	5.700.500
Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	4.507.100	2.825.750
Toplam	11.723.600	8.526.250

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

Büyükbaş Canlı Varlıklar	31.12.2015		31.12.2014	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Sağmal İnek	727	6.179.500	737	4.790.500
Kurudaki İnek	122	1.037.000	140	910.000
Toplam	849	7.216.500	877	5.700.500

Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	31.12.2015		31.12.2014	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
0-3 Aylık Dişi Buzağılar	67	134.000	60	90.000
0-3 Aylık Erkek Buzağılar	83	166.000	62	93.000
3-6 Aylık Dişi Buzağılar	90	225.000	75	142.500
3-6 Aylık Erkek Buzağılar	40	110.000	62	124.000
13 Aylıktan Büyük Düveler	191	1.083.350	161	698.000
Gebe Düveler	253	2.213.750	172	1.118.000
7-12 Aylık Dişi Danalar	117	432.500	179	483.500
7-12 Aylık Erkek Danalar	3	12.000	9	23.500
13 Aylıktan Büyük Tosunlar	15	130.500	10	53.250
Toplam	859	4.507.100	790	2.825.750

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2015	31.12.2014
Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları	24.851.677	16.452.731
Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri	1.490.809	1.670.382
Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler	1.159.069	617.387
Toplam	27.501.555	18.740.500

Uzun Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2015	31.12.2014
Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar	2.302.002	2.347.565
Gelecek Yıllara Ait Sigorta Giderleri	10.713.677	22.318
Toplam	13.015.679	2.369.883

Kısa Vadeli – Ertelenmiş gelirler	31.12.2015	31.12.2014
Gelecek Aylara Ait Gelirler	162.268	202.293
Toplam	162.268	202.293

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli – Ertelenmiş gelirler	31.12.2015	31.12.2014
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	124.802	1.969.147
Toplam	124.802	1.969.147

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31.12.2015 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2014	Girişler	Çıkışlar	Bakiye 31.12.2015
Arazi ve Arsalar	136.026.700	--	(1.600.000)	134.426.700
Binalar	100.512.667	11.500	(4.117.000)	96.407.167
Toplam Maliyet Değeri	236.539.367	11.500	(5.717.000)	230.833.867
Binalar	4.712.828	1.567.650	(89.202)	6.191.276
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	4.712.828	1.567.650	(89.202)	6.191.276
Net Defter Değeri	231.826.539			224.642.591

31.12.2014 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2013	Maddi Duran Varlıklardan Transfer (*)	Bakiye 31.12.2014
Arazi ve Arsalar	31.711.490	104.315.210	136.026.700
Binalar	16.858.000	83.654.667	100.512.667
Toplam Maliyet Değeri	48.569.490	187.969.877	236.539.367
Binalar	3.540.180	1.172.648	4.712.828
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	3.540.180	1.172.648	4.712.828
Net Defter Değeri	45.029.310		231.826.539

(*): Grup, 31.12.2014 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerini belirlemek üzere Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerleme çalışması yaptırmış ve tespit edilen makul değerleri finansal tablolara yansıtmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili Sermaye Piyasası Kurulu lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan bağımsız değerleme firması tarafından yapılan değerlendirmeye dayanmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.12.2015 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2014	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Konsolidasyondan Çıkan Ortaklıklar	Transfer	Bakiye 31.12.2015
Arazi ve Arsalar	212.270.277	15.646.284	4.850.618	(8.687.352)	(16.464.899)	--	207.614.929
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.257.602	2.372.710	--	--	(227.482)	2.155.442	14.558.272
Binalar	397.187.658	1.088.356	9.253.310	(4.277.015)	(4.019.033)	3.500.034	402.733.309
Makine, Tesis ve Cihazlar	698.832.180	19.035.683	13.204.839	(1.810.978)	(30.078.806)	20.567.302	719.750.220
Taşıt Araçları	36.286.585	2.063.073	320.023	(1.899.656)	(4.177.663)	390.156	32.982.518
Mobilya ve Demirbaşlar	97.984.458	4.268.721	727.852	(372.348)	(908.235)	738.500	102.438.948
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.816.274	98.425	83.107	(11.032)	(27.172)	--	1.959.602
Özel Maliyetler	11.255.781	81.843	--	(17.420)	--	--	11.320.204
Yapılmakta Olan Yatırımlar	21.317.920	11.736.121	140.847	(215.898)	(93.800)	(27.351.434)	5.533.756
Toplam Maliyet Değeri	1.487.208.735	56.391.216	28.580.596	(17.291.699)	(55.997.090)	--	1.498.891.758
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5.890.857	138.261	--	--	--	--	6.029.118
Binalar	54.329.167	5.590.666	409.104	(8.824)	(105.539)	--	60.214.574
Makine, Tesis ve Cihazlar	403.574.495	25.949.580	9.045.339	(1.673.005)	(1.397.390)	--	435.499.019
Taşıt Araçları	23.944.056	2.763.315	43.521	(1.586.916)	(21.048.614)	--	4.115.362
Mobilya ve Demirbaşlar	80.306.798	2.956.745	22.793	(244.447)	(1.519.156)	--	81.522.733
Diğer Maddi Duran Varlıklar	999.617	49.620	--	(122)	(796.032)	--	253.083
Özel Maliyetler	3.083.302	431.295	--	(17.420)	(27.172)	--	3.470.005
Toplam Birikmiş Amortisman	572.128.292	37.879.482	9.520.757	(3.530.734)	(24.893.903)	--	591.103.894
Net Defter Değeri	915.080.443						907.787.864

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2014 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir		Çevrim		Yeniden	Yatırım	
	31.12.2013	Girişler	Farkı	Çıkışlar	Değerleme	Amaçlı	Bakiye
					Değer	Gayrimenkullere	31.12.2014
					Artışı (*)	Transfer	
Arazi ve Arsalar	86.748.065	130.730	(1.452.027)	(39.687)	231.198.406	(104.315.210)	212.270.277
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	11.462.541	868.196	(88.635)	(1.984.500)	--	--	10.257.602
Binalar	198.579.107	844.151	(1.622.284)	(1.288.341)	284.329.692	(83.654.667)	397.187.658
Makine, Tesis ve Cihazlar	539.577.852	18.943.516	(4.954.254)	(11.869.971)	157.135.037	--	698.832.180
Taşıt Araçları	35.690.352	1.573.409	(121.169)	(856.007)	--	--	36.286.585
Mobilya ve Demirbaşlar	96.270.654	2.198.973	(253.675)	(231.494)	--	--	97.984.458
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.580.347	249.407	(10.730)	(2.750)	--	--	1.816.274
Özel Maliyetler	11.166.345	89.436	--	--	--	--	11.255.781
Yapılmakta Olan Yatırımlar	17.187.288	4.188.544	(57.912)	--	--	--	21.317.920
Toplam Maliyet Değeri	998.262.551	29.086.362	(8.560.688)	(16.272.750)	672.663.135	(187.969.877)	1.487.208.734
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5.477.102	413.755	--	--	--	--	5.890.857
Binalar	47.826.087	6.995.786	(151.855)	(340.851)	--	--	54.329.167
Makine, Tesis ve Cihazlar	389.526.407	28.027.638	(2.961.096)	(11.018.454)	--	--	403.574.495
Taşıt Araçları	21.680.683	3.007.189	(16.154)	(727.662)	--	--	23.944.056
Mobilya ve Demirbaşlar	77.551.686	2.969.956	(8.460)	(206.384)	--	--	80.306.798
Diğer Maddi Duran Varlıklar	959.556	40.130	--	(69)	--	--	999.617
Özel Maliyetler	2.631.984	451.318	--	--	--	--	3.083.302
Toplam Birikmiş Amortisman	545.653.505	41.905.772	(3.137.566)	(12.293.420)	--	--	572.128.291
Net Defter Değeri	452.609.046						915.080.443

(*): Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, binalar ve makine, tesis ve cihazlar için 31.12.2014 tarihi itibarıyla yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.06.2014 tarihinden başlayarak “Yeniden değerleme modelini” benimsemiştir. Söz konusu değerleme sonucunda, ertelenen vergi yükümlülüğü düşüldükten sonra, 486.600.249 TL değer artış fonlarına aktarılmıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Satışların Maliyeti	37.457.406	39.769.221
Araştırma Geliştirme Giderleri	104.512	103.138
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.850.357	1.850.207
Genel Yönetim Giderleri	3.798.689	3.667.054
Toplam	43.210.964	45.389.620

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	1.567.650	1.172.648
Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri	37.879.482	41.905.772
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri	3.763.832	2.311.200
Toplam	43.210.964	45.389.620

Yapılmakta olan yatırımlar:

31.12.2015:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Turistik Tesis ve Otel Yatırımlar	Karaman	983.614
Süt Sağım tesisi ve ahır	Karapınar	886.859
Tezgah	Romanya	1.377.654
Kırma eleme tesisi	Afyon	658.141
Diğer yatırımlar		1.627.488
Toplam		5.533.756

31.12.2014:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Turistik Tesis ve Otel Yatırımlar	Karaman	7.980.510
Fabrika	Düzce	9.970.336
Süt Sağım tesisi ve ahır	Karapınar	312.775
Doğalgaz boru hattı	Afyon	714.510
Tezgah	Romanya	438.569
Diğer yatırımlar		1.901.220
Toplam		21.317.920

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

Yoktur (31.12.2014: Yoktur.)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.12.2015 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2014	Girişler	Çevrim Farkı	Konsolidasyondan Çıkan Ortaklıklar	Bakiye 31.12.2015
Haklar	3.828.699	893.744	6.625	(155.993)	4.573.075
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	504.130	--	--	--	504.130
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16.339.722	4.085.515	1.317.811	(27.273)	21.715.775
Toplam Maliyet Değeri	28.425.056	4.979.259	1.324.436	(183.266)	34.545.485
Haklar	2.509.946	215.417	--	(141.790)	2.583.573
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.756.952	--	--	--	7.756.952
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	410.471	50.399	--	--	460.870
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10.140.701	3.498.016	821.423	(26.532)	14.433.608
Toplam Birikmiş İtfa Payı	20.818.070	3.763.832	821.423	(168.322)	25.235.003
Net Defter Değeri	7.606.986				9.310.482

31.12.2014 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2013	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Bakiye 31.12.2014
Haklar	3.636.881	198.207	(2.752)	(3.637)	3.828.699
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.756.955	--	--	(4.450)	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	801.758	--	--	(297.628)	504.130
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12.817.603	3.926.192	(404.073)	--	16.339.722
Toplam Maliyet Değeri	25.013.197	4.124.399	(406.825)	(305.715)	28.425.056
Haklar	2.335.016	174.930	--	--	2.509.946
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.756.952	--	--	--	7.756.952
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	360.072	50.399	--	--	410.471
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.291.007	2.085.871	(236.177)	--	10.140.701
Toplam Birikmiş İtfa Payı	18.743.047	2.311.200	(236.177)	--	20.818.070
Net Defter Değeri	6.270.150				7.606.986

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 18 – ŞEREFIYE

Grup'un 02.12.2013 tarihinde Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi iktisap etmesi nedeniyle 5.185.704 TL tutarında şerefiye oluşmuştur.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Borçları:

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	31.12.2015	31.12.2014
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.014.563	11.555.930
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(380.399)	(839.974)
Toplam	5.634.164	10.715.956

Uzun Vadeli	31.12.2015	31.12.2014
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.396.080	5.098.242
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(112.646)	(268.198)
Toplam	3.283.434	4.830.044

31.12.2015 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli :

Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	Vadesi	31.12.2015				TL	Toplam
		Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı			
Vakıf Leasing	2016	--	596.142	1.894.301	--	1.894.301	
BNP Paribas	2016	321.110	119.972	1.314.883	--	1.314.883	
Deniz Leasing	2016	--	36.149	114.867	1.650.027	1.764.894	
Bank Asya	2016	--	207.731	660.086	--	660.086	
Toplam		321.110	959.994	3.984.137	1.650.027	5.634.164	

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli:

		31.12.2015				
Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı	TL	Toplam
Vakıf Leasing	2017	--	337.189	1.071.452	--	1.071.452
BNP Paribas	2017	413.767	--	1.203.069	--	1.203.069
Deniz Leasing	2017	--	70.582	224.282	783.907	1.008.189
Bank Asya	2017	--	228	724	--	724
Toplam		413.767	407.999	2.499.527	783.907	3.283.434

31.12.2014 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli:

		31.12.2014				
Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı	TL	Toplam
Vakıf Leasing	2015	--	2.003.023	5.649.927	--	5.649.927
BNP Paribas	2015	9.602	207.194	606.697	--	606.697
Deniz Leasing	2015	--	--	--	1.585.390	1.585.390
Bank Asya	2015	--	864.834	2.439.436	434.506	2.873.942
Toplam		9.602	3.075.051	8.696.060	2.019.896	10.715.956

Uzun Vadeli:

		31.12.2014				
Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı	TL	Toplam
Vakıf Leasing	2016-2017	--	933.443	2.632.963	--	2.632.963
BNP Paribas	2016-2017	8.664	119.972	358.496	--	358.496
Deniz Leasing	2016-2017	--	--	--	1.079.034	1.079.034
Bank Asya	2016-2017	--	208.045	586.832	172.719	759.551
Toplam		8.664	1.261.460	3.578.291	1.251.753	4.830.044

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
0 – 3 ay	1.641.589	2.649.675
3 ay - 6 ay	1.311.273	2.685.421
6 ay - 12 ay	2.681.302	5.380.860
1 yıl - 2 yıl	3.089.089	3.577.696
2 yıl - 3 yıl	194.345	1.252.348
Toplam	8.917.598	15.546.000

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	31.12.2015	31.12.2014
Dava Karşılıkları (*)	2.309.745	2.390.264
Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları	506.936	694.983
Toplam	2.816.681	3.085.247

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

a) 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*)	732.521.208	533.369.327
Diğer Taraflara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**)	312.907.991	71.625.320
Toplam	1.045.429.199	604.994.647

(*) 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

31.12.2015	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Asya Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	76.806.500
Asya Finans Kurumu A.Ş.	ABD \$	2.000.000	5.815.200
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	121.840.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	110.000.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	ABD \$	--	--
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	140.750.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	237.305.000
Denizbank A.Ş.	EUR	10.000.000	31.776.000
Denizbank A.Ş.	ABD \$	2.830.000	8.228.508
Toplam			732.521.208

31.12.2014	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	70.463.500
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	ABD \$	2.000.000	4.637.800
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	96.090.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	112.000.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	50.000.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	168.655.000
Denizbank A.Ş.	EUR	10.000.000	28.207.000
Denizbank A.Ş.	ABD \$	1.430.000	3.316.027
Toplam			533.369.327

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

(**) 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

Verildiği Yer	31.12.2015	31.12.2014
Elektrik Kurumlarına Verilen	30.581.737	8.537.531
Organize Bölge, Serbest Bölge ve Ticaret Borsaları	831.900	831.900
Gümrüklere Verilen	1.970.482	3.369.660
Satıcılara Verilen	9.514.364	7.144.194
İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen	3.655.821	1.999.815
Diğer Kurumlar	266.353.687	49.742.220
Toplam	312.907.991	71.625.320

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	31.12.2015	31.12.2014
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.486.937.799	1.237.868.945
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	597.581.208	402.879.327
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	2.084.519.007	1.640.748.272
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	--	--

b) 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	31.12.2015	31.12.2014
Müşterilerden Alınan İpotekler	30.941.344	30.941.344
Müşterilerden Alınan Teminat Senetleri/Çekleri	27.602.450	23.944.230
Müşterilerden Alınan Teminat Mektupları	12.212.212	10.768.117
Diğer	537.050	537.050
Toplam	71.293.056	66.190.741

c) 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

31.12.2015 ve 31.12.2014 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 toplamı olarak):

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2015:

Lehdar	İpotek	Haciz	Diğer Şerhler	Toplam
Finans Kurumları	1.033.229.400	110.022	--	1.033.339.422
Özel Şirketler	5.750.385	--	--	5.750.385
Toplam	1.038.979.785	110.022	--	1.039.089.807

31.12.2014:

Lehdar	İpotek	Haciz	Diğer Şerhler	Toplam
Finans Kurumları	1.030.891.103	110.022	--	1.031.001.125
Özel Şirketler	4.752.500	--	--	4.752.500
Toplam	1.035.643.603	110.022	--	1.035.753.625

31.12.2015 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
	Bağcılar TSM	3 Bodrum Zemin ve 1 Katlı İş Yeri	3203/10	Kira Şerhi	04.12.1992
Bahçeköy Orman İşletme Müdürlüğü	Sarıyer TSM	Arsa	1262 Parsel	İhtiyati Tedbir	29.03.2010
İstanbul 19. Asliye Hukuk Mahkemesi	Sarıyer TSM	Arsa	1262 Parsel	Şerh	24.12.2012
Sarıyer 1. Asliye hukuk Mahkemesi	Sarıyer TSM	Arsa	1496 Parsel	İhtiyati Tedbir	01.04.2010
Türkiye Elektrik İletim A.Ş.	Sarıyer TSM	Arsa	1496 Parsel	İstimlak Şerhi	28.11.1997
Botaş Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş.	Torbalı TSM	Tarla	2002 Parsel	İrtifak	05.05.2004
Botaş Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş.	Torbalı TSM	Tarla	2002 Parsel	İrtifak	10.10.2008
Türkiye Elektrik Kurumu	Torbalı TSM	Tarla	2002 Parsel	İrtifak	15.08.1958
TEDAŞ Genel Müdürlüğü	Torbalı TSM	Tarla ve Ev Müstemilatı Sosyal Tesis ve Satış Reyonu	2159 Parsel	İrtifak	16.12.1998
Total Oil Türkiye A.Ş.	Selçuklu TSM		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
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce TSM	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
As. Huk. Mahkemesi	Düzce TSM	Tarla	266 ve 269 Parsel	İrtifak	30.07.1982
Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş.	Düzce TSM	Tarla	145 Parsel	İrtifak	31.08.2009

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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
Opet Petrolcülük A.Ş. Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş.	Kazımkarabekir TSM	Arsa	362-9	İntifa Hakkı	12.04.2006
	Kazımkarabekir TSM	Arsa	362/13 728 Parsel ve 168 Ada 22	İrtifak Hakkı	25.04.2006
Selçuk Vergi Dairesi Kadıköy 1. İcra Müdürlüğü (2006/15283-84-86-87-88-90)	Meram TSM	Tarla	Parsel 105/2 ve 109/26	Şerh	13.11.2012
	Muğla TSM	Arsa Mermer Fabrikası İki Kath 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)	Muğla TSM				
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 Mermer Fabrikası İki Kath İdari Bina Sosyal Tesis Sığınak ve Arsası	105/2	Şerh	27.03.2009
Muğla Vergi Dairesi Müdürlüğü	Muğla TSM				
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
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

d) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

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

Davanın Konusu	31.12.2015		31.12.2014	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak Davaları	150	2.972.252	210	3.368.603
Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları	111	4.579.933	119	3.770.102
Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*)	1.512	119.504.048	1.766	119.594.679
Diğer Muhtelif Davalar	20	2.259.798	56	2.301.033
Toplam	1.793	129.316.031	2.151	129.034.417

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

(*): 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla söz konusu davalar ortaklar tarafından Almanya'daki mahkemelerde açılıp devam eden ve Türkiye'deki mahkemelere tenfize getirilme olasılığı olan davaları ve 12.07.2012 tarihi itibarıyla Kombassan Holding A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

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

Davanın Konusu	31.12.2015		31.12.2014	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak ve icra davaları	401	20.252.601	497	14.334.706
Tazminat	16	1.540.452	10	675.326
Vergi alacağı ve ceza iptali	6	3.137.574	9	2.993.374
Karşılıksız çek keşide etmek	17	517.646	20	408.796
Diğer	57	2.102.799	140	1.889.553
Toplam	497	27.551.072	676	20.301.755

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla yukarıda belirtilen davalar 12.07.2012 tarihi itibarıyla Kombassan Holding A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

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

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla Kombassan Holding A.Ş. tarafından bağlı ortaklıklar ve iştirakler lehine çeşitli banka ve özel finans kurumlarına verilen kefaletlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Çekleri ve Senetleri	Veriliş Nedenleri	31.12.2015	31.12.2014
- Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	4.900.000	3.300.000
- Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	110.000.000	110.000.000
- Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	40.000	40.000
- Türkiye Finans Kurumu A.Ş.	Kredi Teminatı	20.000.000	20.000.000
Toplam		134.940.000	133.340.000

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	31.12.2015	31.12.2014
Personele Borçlar	10.269.780	9.631.367
Ödenecek Vergi Borçları	4.025.664	3.507.546
Ödenecek SSK Primleri	2.927.527	2.497.448
Toplam	17.222.971	15.636.361

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup’ta bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31.12.2015 tarihi itibarıyla aylık 3.828,37 TL tavanına tabidir (31.12.2014: 3.438,22 TL). UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

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

Sonuç olarak, Grup’un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %7 (31.12.2014: %5) enflasyon oranı %10,5 (31.12.2014: %10) ve iskonto oranı varsayımına göre, %3,27 (31.12.2014: %4,76) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak bakiyesi	23.991.668	21.989.571
Dönem içerisindeki artış	7.539.569	3.181.134
Ödemeler	(3.254.846)	(2.258.960)
Aktüaryel kazanç/(kayıp)	2.401.113	1.232.311
Konsolidasyondan çıkan bağlı ortaklığın etkisi	(1.101.770)	(152.388)
Toplam	29.575.734	23.991.668

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılığının gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Satışların Maliyeti	4.504.858	2.190.419
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	123.019	19.969
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	955.944	159.524
Genel Yönetim Giderleri	1.955.748	811.222
Toplam	7.539.569	3.181.134

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Personel Giderleri	66.472.259	62.508.250
Amortisman Giderleri	3.798.689	3.667.054
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.955.748	811.222
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	8.969.538	6.245.142
Akaryakıt Gideri	694.028	787.484
Bakım Onarım Giderleri	656.058	645.695
Dava ve İcra Giderleri	6.173.655	106.722
Elektrik, Su Giderleri	854.991	685.998
Haberleşme Giderleri	524.546	655.295
Kırtasiye Giderleri	200.482	246.703
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	2.654.326	2.889.605
Seyahat Giderleri	326.034	383.639
Sigorta Giderleri	490.158	552.753
Vergi Resim Harç ve Mahkeme Giderleri	2.636.410	3.863.313
Diğer	10.257.677	6.965.334
Toplam	106.664.599	91.014.209

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Personel Giderleri	2.253.609	2.207.471
Teknik Müşavirlik Giderleri	--	74.000
Amortisman Gideri	104.512	103.138
Vergi, Resim ve Harçlar	159.028	102.830
Seyahat Giderleri	10.175	351
Kıdem Tazminatı Karşılığı	123.019	19.969
Diğer	192.646	328.347
Toplam	2.842.989	2.836.106

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Personel Giderleri	17.755.803	16.004.630
Nakliye Giderleri	16.744.164	16.153.056
Reklam ve Prim Giderleri	3.311.541	4.380.523
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	275.078	242.390
Amortisman Gideri	1.850.357	1.850.647
Kıdem Tazminatı Karşılığı	955.944	159.524
Komisyon Giderleri	317.525	2.200.339
Akaryakıt Giderleri	1.948.566	1.967.348
Kira Giderleri	774.757	807.925
Yemek Giderleri	763.453	538.710
Navlun Giderleri	1.454.137	1.603.615
Haberleşme Giderleri	192.065	222.065
Taşıt Giderleri	961.787	315.586
Gümrük Giderleri	701.141	543.237
Seyahat Giderleri	569.226	601.702
Vergi, Resim ve Harçlar	561.471	497.893
Temsil ve Ağırılama Giderleri	709.914	466.570
Sigorta Giderleri	935.623	810.580
Kırtasiye Giderleri	55.709	115.470
Fuar Katılım Giderleri	1.330.398	1.286.968
Temizlik Malzemeleri Giderleri	35.642	54.818
Numune Giderleri	167.814	20.179
Diğer	7.592.525	5.828.334
Toplam	59.964.640	56.672.109
Toplam Faaliyet Giderleri	170.663.053	150.522.424

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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	31.12.2015	31.12.2014
Verilen İş Avansları	1.197.801	543.127
Verilen Personel Avansları	305.023	138.605
Diğer KDV	3.153.485	9.924.232
Devreden KDV	29.189.178	18.475.827
İnşaat Sözleşmesi Maliyetleri (Dipnot 32)	1.423.996	39.652
Diğer	16.678	28.905
Toplam	35.286.161	29.150.348
Diğer Duran Varlıklar	31.12.2015	31.12.2014
Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları	351.368	3.002.544
Elden çıkarılacak gayrimenkuller	2.790.654	--
Korkuteli Ocağı Yatırımı Haklar	500.000	--
Diğer	2.842	--
Toplam	3.644.864	3.002.544
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2015	31.12.2014
Müşterilerden Alınan Avanslar	113.080.360	138.480.554
Diğer	--	1.404
Toplam	113.080.360	138.481.958
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	31.12.2015	31.12.2014
Müşterilerden Alınan Avanslar	1.298.841	--
Toplam	1.298.841	--

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye ve Hisse Senedi İhraç Primleri

31.12.2015 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. Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 31.12.2015 tarihi itibarıyla kaydıleştirilmiş pay oranı %49,57'dir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2011-2015 yılları için geçerlidir.

31.12.2015	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
Nominal Sermaye	170.800.000	170.800.000
Enflasyon Düzeltme Farkı	570.369.659	--
Toplam Ödenmiş Sermaye	741.169.659	170.800.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	(108.529.868)	(15.452.506)
Toplam	632.639.791	155.347.494

31.12.2014	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
Nominal Sermaye	170.800.000	170.800.000
Enflasyon Düzeltme Farkı	563.520.808	--
Toplam Ödenmiş Sermaye	734.320.808	170.800.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	(106.989.373)	(15.233.170)
Toplam	627.331.435	155.566.830

(*): Ana Ortaklık'ın yönetimi ve denetimi altında bulunan grup şirketleri 30.09.2014 tarihine kadar genelde gayrimenkul karşılığı ve kasa hesabı marifetiyle toplam 6.084.074 adet Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hissesi ile 14.128.636 adet Kombassan Holding S.A hissesi satın almış ve/veya takas işlemlerini gerçekleştirmiştir. Alım ve/veya takas işlemlerinde Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 25 Euro, sonraki dönemler için ise Konya 1. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından tayin edilen bilirkişilerin 31.12.2003 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin rayiç değer tespitine yönelik hazırlamış oldukları 15.07.2004 tarihli bilirkişi raporuna göre 49,17 Euro olarak belirlenen değer 22.07.2004 tarihli yönetim kurulu kararı ile revize edilmesi sonucu 41 Euro, Kombassan Holding S.A hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 6,25 Euro sonraki dönemler için 10,25 Euro olarak belirlenmiş ve 2010 yılından itibaren grup şirketleri Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş hisselerinin alış ve satış işlemlerinde 40 TL üzerinden işlem yapmaya başlamıştır. Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. 12.07.2012 tarihi itibarıyla Kombassan Holding A.Ş. bünyesinde birleşmiş ve hisseleri 23.11.2012 tarihi itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda 34 TL referans fiyat ile işlem görmeye başlamıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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

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

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

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

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 dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte, “geçmiş yıllar zararı”nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	31.12.2015	31.12.2014
Dönem Başı Bakiye	14.383.314	17.579.287
Kontrol Gücü Olmayan Paylarındaki Değişim	7.788.449	9.583.056
Temettü Ödemesi	(4.131.026)	(13.719.756)
Karşılıklı İştirak-Sermaye Düzeltmelerinin Etkisi	--	(16.442.292)
Çevrim Farkı	9.897.577	(3.598.536)
Yeniden Değerleme Kazançları Nedeniyle Amortisman Hesaplama Farkı	(6.754.204)	4.384.498
Net Dönem Kar/Zararından Transfer	(16.584.568)	16.597.057
Dönem sonu bakiye	4.599.542	14.383.314

30.3) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Diğer Kazanç/(Kayıplar)

	31.12.2015	31.12.2014
Dönem başı bakiye	(4.030.329)	(2.949.380)
Aktüaryel kayıplara ilaveler (Not 38)	(1.664.715)	(1.080.949)
Dönem sonu bakiye	(5.695.044)	(4.030.329)

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	31.12.2015	31.12.2014
Dönem başı bakiye	486.600.249	--
Yeniden değerlendirme fonu değişimleri	(11.001.249)	486.600.249
Dönem sonu bakiye	475.599.000	486.600.249

Grup, 30.06.2014 tarihinden başlayarak aktifinde yer alan arsalar, binalar ve makine, tesis ve cihazlar için “yeniden değerlendirme modelini” benimsemiş olup bu kapsamda 31.12.2014 tarihi itibarıyla bağımsız bir değerlendirme kuruluşuna yaptırılan değerlendirme çalışması neticesinde Grup’un Ana Ortaklık’a ait özkaynaklar hesabında 486.600.249 TL tutarında yeniden değerlendirme ve ölçüm kazancı oluşmuştur.

30.4) Yabancı Para Çevrim Farkları

31.12.2015 tarihi itibarıyla oluşan yabancı para çevrim farkları 28.166 TL’dir (31.12.2014: 815.793 TL).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.5) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle azınlık payları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Sermaye	27.389.173	26.281.366
Hisse Senedi İhraç Primi	745.618	680.474
Yasal Yedekler	262.175	235.886
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	22.862.979	17.188.349
Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	46.569.994	46.198.858
Dönem Kar/(Zararı)	16.657.293	8.970.663
Toplam	114.487.232	99.555.596

NOT 31 – HASILAT

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Yurtiçi Satışlar	943.547.762	971.914.442
Yurtdışı Satışlar	222.958.352	232.210.832
Diğer Satışlar	9.101.312	9.349.474
Satışlardan İadeler (-)	(2.753.507)	(2.873.439)
Satış İskontoları (-)	(13.888.613)	(11.635.774)
Diğer İade ve İndirimler (-)	(10.420.892)	(10.917.211)
Satış Gelirleri (Net)	1.148.544.414	1.188.048.324
Satışların Maliyeti (-)	(923.766.114)	(1.036.418.518)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	224.778.300	151.629.806

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti	421.550.834	438.573.719
Dolaysız İşçilik Maliyeti	33.435.032	34.454.487
Genel Üretim Giderleri	219.590.443	164.483.984
Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri	37.457.406	39.769.221
Yarı Mamullerdeki Değişim:		
Dönem Başı Stok (+)	30.666.424	30.666.424
Dönem Sonu Stok (-)	(33.155.240)	(29.916.273)
Mamul Stoklarındaki Değişim:		--
1. Dönem Başı Stok (+)	141.433.051	141.433.051
2. Dönem Sonu Stok (-)	(108.355.404)	(115.048.457)
I. Satılan Mamül Maliyeti	742.622.546	704.416.156
Ticari Mallar:		
Dönem Başı Stok (+)	16.636.797	16.636.797
Dönem İçi Alışlar	96.359.229	106.185.807
Dönem Sonu Stok (-)	(8.994.578)	(8.522.242)
II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	104.001.448	114.300.362
III. Hizmet Satışları Maliyeti	61.370.128	190.131.855
IV. Diğer Satışların Maliyeti	15.771.992	27.570.145
Toplam	923.766.114	1.036.418.518

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla devam eden inşaat sözleşmelerinin maliyet bedelleri aşağıda özetlenmiştir:

Proje	31.12.2015	31.12.2014
Ereğli TOKİ Hastane İnşaatı (Mekanik ve Elektrik İşleri)	1.423.996	39.652
Toplam	1.423.996	39.652

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	31.12.2015	31.12.2014
Ereğli TOKİ Hastane İnşaatı (Mekanik ve Elektrik İşleri)	%22	%1

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	2.842.989	2.836.106
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	59.964.640	56.672.109
Genel Yönetim Giderleri	106.664.599	91.014.209
Toplam	169.472.228	150.522.424

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	13.884.785	7.784.221
Hurda Satış Karı	1.261.051	1.547.660
Kira Geliri	6.000.102	4.404.609
Yatırım Teşvik Geliri	1.415.314	2.194.226
Sigorta Hasar Tazminatı	692.908	651.812
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacaklar	4.980.218	4.759.257
Konusu Kalmayan Finansal Varlık Değer Düşüklüğü	4.727.849	254.166
Diğer	16.421.400	2.802.425
Toplam	49.383.627	24.398.376

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Finansal Varlık Değer Düşüklüğü	--	572.763
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	5.745.840	1.832.233
Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri	57.732	173.889
Önceki Dönem Zararları	546.089	525.353
Mutabakat Farkları	--	641.314
Diğer	5.533.177	4.091.168
Toplam	11.882.838	7.836.720

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Duran Varlık Satış Karı	8.165.307	12.727.225
Finansal Varlık Satış Karı	--	4.170.027
Toplam	8.165.307	16.897.252

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Duran Varlık Satış Zararı	450.156	746.518
Finansal Varlık Satış Zararı	8.356.620	381.030
Toplam	8.806.776	1.127.548

(*):07.08.2015 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Kommersan Mermer Maden İşletmeleri San. Tic. A.Ş.'nin üçüncü taraflardan Çobanlar Mermer Madencilik Turizm Ticaret ve İnşaat A.Ş.'ne devredilmesine ilişkin oluşan zarardır.

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Satışların Maliyeti	37.457.406	39.769.221
Araştırma Geliştirme Giderleri	104.512	103.138
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.850.357	1.850.207
Genel Yönetim Giderleri	3.798.689	3.667.054
Toplam	43.210.964	45.389.620

Personel Giderleri	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Satışların Maliyeti	71.122.317	68.352.870
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	2.253.609	2.207.471
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	17.755.803	16.004.630
Genel Yönetim Giderleri	66.470.467	62.508.250
Toplam	157.602.196	149.073.221

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Finansman Giderleri	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri	32.069.201	20.068.527
Kambiyo Zararları	72.808.199	25.053.588
Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri	1.054.255	1.865.761
Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri	7.164.185	11.125.224
Toplam	113.095.840	58.113.100

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	4.233.020	3.210.296
Kambiyo Karları	52.893.517	23.331.261
Toplam	57.126.537	26.541.557

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(2.080.894)	(741.494)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	3.166.491	(116.635.761)
Yeniden değerlendirme değer artışı/azalışı	(13.751.561)	583.920.299
Toplam	(12.665.964)	466.543.044

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	31.12.2015		31.12.2014	
	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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 2015 yılı için %20’dir (2014: %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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2014: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2014: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 (2013: 17) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

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

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75’lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

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

Transfer fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13. maddesi 01.01.2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir.

Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

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

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Kurumlar Vergisi, net	7.876.416	1.878.986
Ertelenen Vergi Aktifi	42.880.451	42.243.387
Ertelenen Vergi Pasifi (-)	(154.348.694)	(153.561.125)
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net	(111.468.243)	(111.317.738)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2013
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(10.386.363)	(11.084.287)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	(3.141.321)	1.603.183
Vergi Karşılığı, net	(13.527.684)	(9.481.104)

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre düzenlenen finansal tablolar 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.

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Dönem Başı	(111.317.738)	18.169.095
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	(3.141.321)	1.603.183
Çevirim Farkı	(632.713)	(105.673)
Yeniden Değerleme Değer Artışı Etkisi	--	(131.230.780)
Konsolidasyondan çıkan ortaklıkların etkisi	3.143.307	--
Aktüeryal Kayıp Etkisi	480.222	246.437
Dönem Sonu	(111.468.243)	(111.317.738)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)
Kayıtlı Değer-Vergi Farklılıkları	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	9.043.192	9.851.800	1.808.638	1.970.360
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(1.286.273)	(1.353.020)	(257.255)	(270.604)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	29.575.734	23.777.847	5.915.147	4.755.569
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	41.340.896	44.375.519	8.268.179	8.875.104
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	578.715	1.756.405	115.743	351.281
Yabancı Para Borç-Alacak Kur Değerleme Farkı	(620)	(2.624)	(124)	(525)
Kredi Faiz Gider Karşılıkları	1.905.878	3.109.467	381.176	621.893
Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı	2.309.745	2.390.264	461.949	478.053
İnşaat Muhasebesi	41.025.008	41.679.249	8.205.002	8.335.850
5024 Sayılı Kanun ile UFRS Endeksleme Farkları	(49.949.612)	(23.453.233)	(9.989.922)	(4.690.649)
Sabit Kıymet Yeniden Değerleme Fonu	(640.604.005)	(664.377.536)	(126.401.735)	(131.837.280)
Diğer	124.801	466.051	24.960	93.210
	(565.936.540)	(561.779.811)	(111.468.242)	(111.317.738)
Ertelenen Vergi Varlıkları			42.880.451	42.243.387
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri			(154.348.694)	(153.561.125)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net			(111.468.243)	(111.317.738)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Hissedarlara Ait Net (Zarar)/Kar	6.011.112	(16.584.568)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	170.800.000	170.800.000
TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,035	(0,097)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31.12.2015 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot 48'de açıklanmış olup, 31.12.2015 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan 52.893.517 TL (01.01.-31.12.2014: 23.331.261 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı geliri ile 72.808.199 TL (01.01.-31.12.2014: 25.053.588 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 (31.12.2014: Yoktur).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	31.12.2015	31.12.2014
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	294.173.406	311.010.728
Finansal Varlık Değer Azalışı Karşılığı (-)	(245.292.143)	(261.994.155)
Toplam	48.881.263	49.016.573

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ünvanı	31.12.2015		31.12.2014	
	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)
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)
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)
Esra Film İletişim A.Ş.	60	3.967.628	60	3.967.628
Esra Film İletişim A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(3.967.628)		(3.967.628)
Harrani Tekstil San.Tic.A.Ş.		--	79,73	11.974.163
Harrani Tekstil San.Tic.A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(11.974.163)
JV Bauplast Özbekistan	35	79.952	35	79.952
JV Bauplast Özbekistan Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(79.952)		(79.952)
Kombassan Holding SA	74,03	137.314.460	72,75	142.134.003
Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(90.375.506)		(95.103.315)
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)
Talay Otomotiv A.Ş.	80	1.683.845	80	1.683.825
Talay Otomotiv A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(1.683.845)		(1.683.825)
URB India Bearing Factory and Trade Private Limited (*)	90	1.942.309	90	1.985.885
Toplam		48.881.263		49.016.573

(*): Grup'un Romanya'da faaliyet gösteren konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarından SC Rulmenti'nin Hindistan'da kurmayı planladığı rulman fabrikası yatırımı ile ilgili olarak kurulan şirkettir. Henüz kuruluş aşamasında olduğundan faaliyetlerine başlamamış olup konsolidasyona dahil edilmemiştir.

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak itibariyle bakiye	261.994.155	261.675.558
Yıl içindeki artış/(azalış)	(4.727.849)	572.763
Tasfiye nedeniyle finansal tablolardan silinenler (-)	(11.974.163)	(254.166)
Dönem sonu bakiye	245.292.143	261.994.155

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal Borçlar

Kısa Vadeli	31.12.2015	31.12.2014
Kısa Vadeli Banka Kredileri	228.743.178	181.087.946
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım	113.877.872	62.341.134
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.634.164	10.715.956
Toplam	348.255.214	254.145.036

Uzun Vadeli	31.12.2015	31.12.2014
Uzun Vadeli Banka Kredileri	162.981.440	150.266.764
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.283.434	4.830.044
Toplam	166.264.874	155.096.808

Banka Kredileri:

31.12.2015

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

Finans Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Kreditinin Türü	Yabancı Para Krediler ABD\$	Yabancı Para Krediler EURO	Türk Lirası Krediler TL	Kredilerin Toplamı TL
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2016	İşletme – Yatırım	2.293.857	1.167.022	2.445.643	12.823.592
Türkiye Finans Katılım Bankası	2016	İşletme – Yatırım	--	2.424.409	2.000.000	9.703.801
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2016	İşletme – Yatırım	--	--	1.154.641	1.154.641
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2016	İşletme – Yatırım	--	447.936	64.905.705	66.329.066
Vakıfbank T.A.Ş.	2016	İşletme – Yatırım	5.988.987	668	28.381.283	45.796.985
Şekerbank	2016	İşletme – Yatırım	210.409	2.468.725	1.395.648	9.852.055
Denizbank	2016	İşletme – Yatırım	--	--	5.535.398	5.535.398
Ziraat Bankası	2016	İşletme – Yatırım	--	--	2.515.719	2.515.719
BCR-Commercial Bank of Romania	2016	İşletme – Yatırım	16.611.666	--	--	48.300.080
Türk Eximbank A.Ş.	2016	İşletme - Yatırım	3.581.126	1.767.802	9.090.573	25.120.421
Diğer	2016	İşletme – Yatırım	--	--	1.611.420	1.611.420
Toplam			28.686.045	8.276.562	119.036.030	228.743.178

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım:			Yabancı Para Krediler	Yabancı Para Krediler	Türk Lirası Krediler	Kredilerin Toplamı
Finans Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Kreditinin Türü	ABD\$	EURO	TL	TL
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2016	İşletme - Yatırım	--	1.147.541	1.167.535	4.813.961
Türkiye Finans Katılım Bankası	2016	İşletme - Yatırım	--	2.184.017	4.724.263	11.664.195
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2016	İşletme - Yatırım	--	--	15.689.012	15.689.012
Vakıfbank T.A.Ş.	2016	İşletme - Yatırım	--	458.156	21.873.357	23.329.194
Denizbank	2016	İşletme - Yatırım	--	3.712.643	24.132.380	35.929.674
Şekerbank	2016	İşletme - Yatırım	315.000	950.000	--	3.934.614
Türk Eximbank A.Ş.	2016	İşletme - Yatırım	3.788.736	2.044.022	--	17.511.213
Diğer	2016	İşletme - Yatırım	--	--	1.006.009	1.006.009
Toplam			4.103.736	10.496.379	68.592.556	113.877.872

Uzun Vadeli Banka Kredileri:

Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2017-2019	İşletme - Yatırım	--	80.932	--	257.170
Türkiye Finans Katılım Bankası	2017-2019	İşletme - Yatırım	--	410.956	3.227.223	4.533.077
Vakıfbank T.A.Ş.	2017-2019	İşletme - Yatırım	--	718.868	4.834.319	7.118.593
T.C.Ziraat Bankası	2017-2019	İşletme - Yatırım	--	--	5.031.438	5.031.438
Denizbank	2017-2019	İşletme - Yatırım	--	7.110.100	13.227.998	35.821.051
BCR-Commercial Bank of Romania	2017-2019	İşletme - Yatırım	4.832.870	--	--	14.052.054
Türk Eximbank A.Ş.	2017-2019	İşletme - Yatırım	11.641.142	16.124.785	--	85.085.907
Diğer	2017-2019	İşletme - Yatırım	--	1.500.000	6.315.751	11.082.151
Toplam			16.474.012	25.945.641	32.636.729	162.981.440

31.12.2014

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

Finans Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Kreditinin Türü	Yabancı Para Krediler	Yabancı Para Krediler	Türk Lirası Krediler	Kredilerin Toplamı
			ABD\$	EURO	TL	TL
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2015	İşletme - Yatırım	208.237	--	17.917.801	18.400.681
Türkiye Finans Katılım Bankası	2015	İşletme - Yatırım	2.279.460	--	6.656.698	11.942.538
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	2015	İşletme - Yatırım	315.365	--	924.451	1.655.751
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2015	İşletme - Yatırım	40.063	--	52.798.617	52.891.519
Vakıfbank T.A.Ş.	2015	İşletme - Yatırım	584.577	--	17.275.908	18.631.484
Şekerbank	2015	İşletme - Yatırım	--	--	2.510.270	2.510.270
Denizbank	2015	İşletme - Yatırım	484.184	--	16.432.930	17.555.704
Ziraat Bankası	2015	İşletme - Yatırım	--	--	2.515.719	2.515.719
BCR-Commercial Bank of Romania	2015	İşletme - Yatırım	9.131.328	--	--	21.174.637
Türk Eximbank A.Ş.	2015	İşletme - Yatırım	11.298.451	1.181.588	2.500.000	32.032.883
Diğer	2015	İşletme - Yatırım	44.744	--	1.673.003	1.776.760
Toplam			24.386.409	1.181.588	121.205.397	181.087.946

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım:			Yabancı Para Krediler ABD\$	Yabancı Para Krediler EURO	Türk Lirası Krediler TL	Kredilerin Toplamı TL
Finans Kurumunun Ünvanı	Vadesi	Kreditinin Türü				
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2015	İşletme - Yatırım	99.577	--	7.668.709	7.899.618
Türkiye Finans Katılım Bankası	2015	İşletme - Yatırım	263.976	777.990	1.636.660	4.443.270
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2015	İşletme - Yatırım	--	--	9.011.660	9.011.660
Vakıfbank T.A.Ş.	2015	İşletme - Yatırım	103.200	--	11.832.184	12.071.494
Denizbank	2015	İşletme - Yatırım	--	3.258.640	13.396.501	22.588.147
Şekerbank	2015	İşletme - Yatırım	--	--	2.040.632	2.040.632
Türk Eximbank A.Ş.	2015	İşletme - Yatırım	1.400.000	--	--	3.246.460
Diğer	2015	İşletme - Yatırım	--	--	1.039.853	1.039.853
Toplam			1.866.753	4.036.630	46.626.199	62.341.134

Uzun Vadeli Banka Kredileri:

Türkiye Finans Katılım Bankası	2016	İşletme - Yatırım	--	--	3.196.937	3.196.937
Vakıfbank T.A.Ş.	2016	İşletme - Yatırım	103.200	--	7.849.357	8.088.667
T.C.Ziraat Bankası	2016	İşletme - Yatırım	--	--	7.547.157	7.547.157
Denizbank	2016	İşletme - Yatırım	--	10.814.239	38.772.972	69.276.696
BCR-Commercial Bank of Romania	2016	İşletme - Yatırım	7.986.610	--	--	18.520.150
Türk Eximbank A.Ş.	2016	İşletme - Yatırım	12.330.598	5.333.333	--	43.637.156
Toplam			20.420.408	16.147.572	57.366.424	150.266.764

Grup'un 31.12.2015 tarihi itibarıyla kullanmış olduğu kredilere uygulanan faiz oranları TL krediler için %6 - %17 (31.12.2014 : %6 - %13), ABD\$ ve EUR cinsinden krediler için %1 - %5 (31.12.2014 : %3 - %5) arasındadır.

31.12.2015 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
1-2 Yıl	ABD\$	9.843.864	28.622.015
	EURO	14.900.086	47.346.511
	TL	22.190.907	22.190.907
2-3 Yıl	ABD\$	5.987.293	17.408.653
	EURO	7.280.488	23.134.478
	TL	6.205.675	6.205.675
3-4 Yıl	ABD\$	642.856	1.869.168
	EURO	2.909.638	9.245.665
	TL	4.240.155	4.240.155
4-5 Yıl	ABD\$	--	--
	EURO	855.430	2.718.214
Toplam			162.981.440

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

Teminat Cinsi	31.12.2015	31.12.2014
İpotek ve Hacizler	1.039.089.807	1.035.753.625
Teminat Senedi ve Kefaletler	732.521.208	533.369.327
Toplam	1.771.611.015	1.569.122.952

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.

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Önemli Muhasebe Politikaları

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

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 6 ve Dipnot 7).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2015						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	389.379.536	206.326	26.293.217	43.401.791	1.447
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	386.065.359	206.326	26.293.217	43.401.791	1.447
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	--	3.314.177	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	51.321.629	--	6.288.237	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(51.321.629)	--	(6.288.237)	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--

31.12.2015	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	3.214.177	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	100.000	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2014						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	349.213.956	185.372	20.196.519	61.702.735	6.277
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	347.520.750	185.372	20.196.519	61.702.735	6.277
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	--	1.693.206	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	49.889.343	--	6.013.520	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(49.889.343)	--	(6.013.520)	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2014						
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	1.693.206	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

Likidite riski

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların devamını sağlayarak likidite riskini yönetir. Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2015 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	505.602.490	505.602.490	--	342.621.050	162.981.441	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	8.917.598	8.917.598	1.641.589	3.992.575	3.283.434	--	--

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	121.957.943	123.382.388	103.133.839	16.097.724	4.150.825	--	--
Diğer borçlar	8.962.533	8.962.533	7.364.760	--	1.597.773	--	--
İlişkili taraflara borçlar	1.566.533	1.566.533	--	1.566.533	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31.12.2014 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	393.695.844	393.695.844	--	243.429.080	150.266.764	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	15.546.000	15.546.000	2.649.675	8.066.281	4.830.044	--	--

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	117.310.438	119.031.378	100.938.590	14.408.173	3.684.615	--	--
Diğer borçlar	9.396.718	9.396.718	7.954.260	--	1.442.458	--	--
İlişkili taraflara borçlar	1.343.101	1.343.101	--	1.343.101	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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 yükümlülöklere sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

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

Grup'un 31.12.2015 ve 31.12.2014'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, 198.748.248 TL kısa (pasif) ve 139.484.290 TL kısa (pasif) pozisyonudur.

	31.12.2015	31.12.2014
Döviz Cinsinden Varlıklar	162.278.725	88.602.040
Döviz Cinsinden Yükümlölükler	(361.026.973)	(228.086.330)
Net Kısa Pozisyon	(198.748.248)	(139.484.290)

-

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2015						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	82.575.798	9.280.685	1.610.330	80.565.780	9.140	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	23.325.775	6.276.286	709.221	4.339.990	24.727	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	72.754	25.022	--	--	--	--	--
3. Diğer	56.304.023	6.521.012	10.085.198	8.455.744	--	1.170	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	162.278.350	22.103.005	12.404.749	93.361.513	33.867	1.170	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	375	129	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	375	129	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	162.278.725	22.103.134	12.404.749	93.361.513	33.867	1.170	--
10. Ticari Borçlar	47.737.972	8.743.803	102.257	35.126.522	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	158.976.601	33.110.888	19.732.934	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	14.441.551	2.045.984	2.672.661	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.017.067	349.796	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	222.173.191	44.250.472	22.507.852	35.126.522	--	--	--
14. Ticari Borçlar	4.150.825	0	1.306.277	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	132.844.239	16.887.781	26.353.641	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.858.718	639.262	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	138.853.782	17.527.043	27.659.918	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2015						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	361.026.973 --	61.777.515 --	50.167.770 --	35.126.522 --	--	--	--
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	(198.748.248)	(39.674.381)	(37.763.021)	58.234.991	33.867	1.170	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(198.748.248)	(39.674.381)	(37.763.021)	58.234.991	33.867	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--	--	--	--
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	361.026.973	61.777.515	50.167.770	35.126.522	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2014						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	69.239.872	10.954.880	245.814	68.832.805	14.797	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	12.933.827	2.581.902	423.197	8.907.000	17.204	--	182.316
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	6.294.007	319.658	268.292	7.661.189	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	88.467.706	13.856.440	937.303	85.400.994	32.001	--	182.316
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	134.334	245	47.423	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	134.334	245	47.423	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	88.602.040	13.856.685	984.726	85.400.994	32.001	--	182.316
10. Ticari Borçlar	40.866.727	6.407.461	510.196	39.247.549	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	84.293.544	26.262.763	8.293.268	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.383.067	400.308	161.234	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	126.543.338	33.070.532	8.964.698	39.247.549	--	--	--
14. Ticari Borçlar	3.684.615	--	1.306.277	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	96.478.631	20.429.072	17.409.032	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.379.746	595.000	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	101.542.992	21.024.072	18.715.309	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2014						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	228.086.330	54.094.604	27.680.007	39.247.549	--	--	--
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)	(139.484.290)	(40.237.919)	(26.695.281)	46.153.445	32.001	--	182.316
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(145.912.631)	(40.557.822)	(27.010.996)	38.492.256	32.001	--	182.316
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2015				
	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	(11.535.723)	11.535.723	(11.535.723)	11.535.723
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(11.535.723)	11.535.723	(11.535.723)	11.535.723
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(11.999.578)	11.999.578	(11.999.578)	11.999.578
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(11.999.578)	11.999.578	(11.999.578)	11.999.578
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	3.645.569	(3.645.569)	3.645.569	(3.645.569)
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	3.645.569	(3.645.569)	3.645.569	(3.645.569)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	14.907	(14.907)	14.907	(14.907)
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	14.907	(14.907)	14.907	(14.907)
TOPLAM (3+6+9)	(19.874.825)	19.874.825	(19.874.825)	19.874.825

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2014				
	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	(9.330.771)	9.330.771	(9.330.771)	9.330.771
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.330.771)	9.330.771	(9.330.771)	9.330.771
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.529.938)	7.529.938	(7.529.938)	7.529.938
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(7.529.938)	7.529.938	(7.529.938)	7.529.938
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	2.889.252	(2.889.252)	2.889.252	(2.889.252)
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	2.889.252	(2.889.252)	2.889.252	(2.889.252)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	23.028	(23.028)	23.028	(23.028)
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	23.028	(23.028)	23.028	(23.028)
TOPLAM (3+6+9)	(13.948.429)	13.948.429	(13.948.429)	13.948.429

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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 nedeniyle faize duyarlı yükümlülükler için bir faiz riski taşınmaktadır. Fon yönetimi kapsamında portföyde bulunan faize duyarlı varlıkların faiz riskinin ölçülmesinde duyarlılık analizi yapılmaktadır. Faize duyarlı varlıkların ortalama vadesi ve faiz oranı belirlenerek, piyasa faiz oranlarındaki değişime olan duyarlılığı hesaplanmaktadır.

Grup'un 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihli bilançolarında faize duyarlı finansal varlık ve yükümlülükleri sabit faizli banka kredileri ile finansal kiralama borçlarından oluşmaktadır. Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2015	31.12.2014
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		514.520.088	409.241.844
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 önemszenmeyecek 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

Yoktur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN 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

Grup Yönetimi önceki dönemlerde maliyet değeri ile gösterilen arsa, bina ve makine, tesis ve cihazlarına ilişkin 30.06.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere muhasebe politikasında değişiklik kararı almış ve bu tarihten itibaren söz konusu duran varlıklar ekteki finansal tablolarda yeniden değerlendirilmiş tutarları ile gösterilmiştir.

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 bulundukları 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.

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31.12.2015	31.12.2014
Kasa		
-Türk Lirası	295.820	472.412
-Yabancı Para	105.458	111.060
Banka-Vadesiz hesaplar	--	
-Türk Lirası	20.181.474	48.879.968
-Yabancı Para	23.220.317	12.822.767
Banka-Vadeli hesaplar		
-Türk Lirası	--	6.277
Diğer Hazır Değerler		
-Türk Lirası	1.447	--
Toplam	43.804.516	62.292.484

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
31.12.2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
-Türk Lirası	985	--
-Yabancı Para	339.111	301.018
Toplam	340.096	301.018

31.12.2015 tarihi itibarıyla 340.096 TL (31.12.2014: 301.018 TL) tutarındaki bloke mevduat bankalardan kullanılan finansal borçlar ve teminat mektuplarına karşılık teminat olarak tutulan vadeli mevduat hesaplarından oluşmaktadır.

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.