

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kombassan Holding A.Ş. (“Ana Ortaklık”), 22.11.1995 tarihinde Konya’da kurulmuştur. 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.

30.09.2016 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 33’tür.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 30.09.2016 tarihi itibarıyla kayıtlı pay oranı %49,93’tür.

30.09.2016 ve 31.12.2015 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	2016 (%)	2015 (%)
1	Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
2	Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş.	100,00	100,00
3	Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
4	Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
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	100,00
7	Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
8	Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
9	Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş.	100,00	100,00
10	Komgıda Kombassan Gıda İhtiyaç Mad. Ve Petrol Ür. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
11	Kompen PVC Yapı Ve İnşaat Malzemeleri San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
12	Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş.	100,00	100,00
13	Komyapı Atlas Adi Ortaklığı	59,50	59,50
14	Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
15	Koveka Konya Ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	100,00	99,97
16	MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
17	Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49,00	49,00

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

No	Şirket Adı	2016 (%)	2015 (%)
18	Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
19	Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
20	SC Rulmenti S.A.Barlad	90,70	90,70
21	Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	97,62	97,62
22	New Mgm Zrt (*)	83,12	83,12
23	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.

Yukarıda listelenen tüm bağlı 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 iştigal etmekte olup 2002 yılında Grup tarafından Komkisan Kombassan Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devralınarak 02.05.2002 tarih ve 5539 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 209 personeli mevcuttur (31.12.2015: 187 personel).

2) Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.: 1999 yılı Haziran ayında kurulmuş olup faaliyet konusu, turizm alanında ve otelcilikte yurt içinde ve yurt dışında yatırım yapmak, işletmek, kiralamak, devralmak, ortaklığa girmek, kiraya vermek, devretmek, turizm alanında kültürel faaliyetlerde bulunmak, turistik geziler düzenlemek, acentalık ve organizasyon hizmetleri ile turizm amaçlı helikopter işletmeciliği, deniz, kara taşımacılığı ile ilgili işletmecilik yapmaktır. Merkezi Konya'da bulunmakta olup, Antalya-Alanya'da 5, Konya'da 4 ve 3 yıldızlı olmak üzere toplam 3 adet oteli bulunmaktadır. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 426 personeli mevcuttur (31.12.2015: 225 personel).

3) Divapan Entegre Ağaç Panel Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Tokuşlar mahallesi, Yığılca caddesi No: 110 Düzce adresinde, MDF imalat işi ile iştigal 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 iştigal eden Komsar Kombassan Mikronize Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 2008 yılı Ekim ayında devralma yolu ile birleşmiştir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 93 personeli mevcuttur (31.12.2015: 89 personel).

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. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 1 personeli mevcuttur (31.12.2015: Yoktur).

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. 30.09.2016 tarihi itibarıyla Konya-Merkez ve Güneşli olmak üzere 2 şubeden oluşmaktadır. 30.09.2016 tarihi itibarıyla toplam 440 personeli mevcuttur (31.12.2015: 432 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 yapılabilenkte, kitap, dergi, broşür, insert basılabilmekte ve özel imalat olarakta laminasyon pe sıvama, OPP

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

ve alüminyum laminasyon, otomatik dikiş işlemleri de yapılabilmektedir. Konya tesisleri, Konya 2. Organize Sanayi Bölgesinde 84.750 m2 kapalı alan üzerine kurulmuştur.

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

6) Kar-Su Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.: Hendek-Sakarya adresinde su dolun tesisi işletmeciliği ile işgal 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 işgal etmekte olan Kardelen Gıda Sanayi Paz. Dış Tic. A.Ş. ile 2006 yılı Aralık ayında devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya Karapınar'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 118 personeli mevcuttur (31.12.2015: 81 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. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 20 personeli mevcuttur (31.12.2015: 17 personel).

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 Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yapmış olduğu inşaatların mekanik tesisat işlerini yapmaktadır. 13.10.2011 tarihi itibarıyla Kombassan Elektromekanik ve Doğalgaz Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. olan ünvanı Komel Enerji San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 30 personeli mevcuttur (31.12.2015: 25 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 işgal etmiştir. 25.10.1999 tarihinde ünvanı "Kombassan Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Grup bünyesinde 27.01.1999 tarihinde kurulmuş ve faaliyet konusu perakende market işletmeciliği olan "Özmar Gıda Giyim Turizm Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş." ile 02.12.2002 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında alınan karara istinaden birleşmiştir. Birleşme sonrasında 20.05.2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısına istinaden ünvanı "Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 2007 yılında başlayan ve 2008 yılı Ocak ayında da devam eden sabit kıymet satışlarıyla Şirket gayri faal durumuna gelmiştir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2015: 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 işgal 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. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 413 personeli mevcuttur (31.12.2015: 436 personel).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

11) Kompen PVC Yapı ve İnşaat Malzemeleri Sanayi Ticaret A.Ş.: İstanbul yolu üzeri 45. km Ladik mevki - Sarayönü, Konya adresinde, PVC plastik doğrama profilleri ve yapı malzemeleri imalat ve satışı ile iştigal etmektedir. Şirket'in kuruluşu Sarayönü Ticaret Sicil Memurluğu'nda 06.09.1994 tarihinde 293 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.08.2006 tarihli ve 214 sayılı kapasite raporuna göre Şirket'in yukarıda adresi verilen 25.000 metre kare kapalı alana sahip fabrikasında yıllık bazda 9.646.000 kg PVC profil üretimi yapılabilmektedir. 2003 yılı Haziran ayında Konya'da kurulmuş olan ve faaliyet konusu petrol ürünleri ve petrol ürünlerinden imal edilen PVC mamul, PVC plastik doğrama profilleri yapı malzemeleri imalatı, alım-satımı ve ithalat-ihracatını yapmak olan Bauplast Pazarlama İnşaat ve Malzemeleri Plastik Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 05.05.2011 tarihinde devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 354 personeli mevcuttur (31.12.2015: 367 personel).

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 gayriaktif durumdaki Anadolu Çimento San. ve Tic. A.Ş. ile 20.12.2010 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. Ayrıca 2010 yılında gayriaktif durumdaki Taçhan İnşaat A.Ş. ile 27.12.2012 tarihi itibarıyla gayri aktif durumdaki Kommim Kombassan İnşaat Müteahhitlik Proje Hiz. A.Ş. ile devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 233 personeli mevcuttur (31.12.2015: 234 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. 30.09.2016 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2015: Yoktur).

14) Kongaz Petrol Ürünleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 1992 yılı Aralık ayında Konya ilinde kurulmuştur. Faaliyet konusu, likit petrol gazı, oksijen gazı, argon gazı, doğal gaz, hidrojen gazı, butan gaz, propan gaz, freon ve benzeri gazlar ile kimyasal ve tabii gazların işlenmesi, elde edilmesi, dolum tesislerinin kurulması, sanayi ev tipi ve piknik tipi tüplerin dolum yapılarak dağıtımının yapılması, doğal gaz tesisleri kurularak sanayi işyeri ve meskenlere dağıtımının yapılmasıdır. Karaman, Konya, Alanya, Isparta, Burdur ve Bucak olmak üzere 6 şubeden oluşmaktadır. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 102 personeli mevcuttur (31.12.2015: 104 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 yüнден 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 mamul malzeme araç, mekanik, elektrikli, elektronik makina, alet ve cihazlar ile bunlara ait malzemeleri ithal ve ihraç etmektir. 2005 yılında "Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş." bünyesinde birleşmiştir. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Milenyum Moda Tekstil San. ve Dış Ticaret A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Koveka Konya Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Üretim faaliyetlerini Çorlu tesislerinde gerçekleştirmektedir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 192 personeli mevcuttur (31.12.2015: 185 personel).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

16) 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. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 136 personeli mevcuttur (31.12.2015: 149 personel).

17) Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yurtiçi toplam üretim miktarının %25'ini karşılayan Muratlı tesislerinde 225-400 gr/m2 arası yüksek baskı özelliği isteyen her türlü ambalaj kutu işleri ile grafik baskı işlerinde kullanılan Alfaprint tescilli marka ile kuşe dubleks kartonlar; ilaç, kozmetik, yiyecek maddelerinin lüks ambalajında ve defter kabı ile kartpostal baskılarında kullanılan Alfatripleks tescilli marka ile kuşe tripleks kartonlar; net ve parlak bir baskı özelliği istenilmeyen baskılı ve baskısız iç kutu kartonu ile gömlek ambalajında kullanılan tek kuşeli Betaprint karton üretilmektedir. Yukarıda açıklanan imalat cinslerine ilave olarak kitap kapakları, sigara, ilaç, yiyecek, ambalaj kutuları ve kozmetik gibi lüks tüketim maddelerinin ambalajlarında kullanılan ve Türkiye'de de üretilmemekte olan Bristol karton üretim denemesini tesislerinde gerçekleştirmiştir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 225 personeli mevcuttur (31.12.2015: 218 personel).

18) 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, kontrplak, 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, hediyeelik eşya, kuyumculuk, dericilik, halıcılık, kilimcilik ve diğer dokuma sanayi işletmeciliği yapmak, makine parkları oluşturmak olan gayrifaal durumdaki Taçhan Turizm A.Ş. ve konsolide edilmeyen Komtem Kombassan Isı Teknolojileri Elek. Elekt. Mak. San. Tic. A.Ş. 20.12.2010 tarihi itibarıyla Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılında konsolide edilmeyen ve karşılık ayrılmış olan Merkezi Kombassan Telekomünikasyon Bilgi Teknolojileri ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş. 11.08.2011 tarihi itibarıyla Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş.'ye, Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş. 27.12.2011 tarihi itibarıyla Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir 30.09.2016 tarihi itibarıyla gayrifaal durumda olup çalışan 6 personeli bulunmaktadır (31.12.2015: 6 personel).

19) 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. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 77 personeli mevcuttur. (31.12.2015: 96 personel).

20) 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 üretilmektedir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 1.305 personeli mevcuttur (31.12.2015: 1.632 personel).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

21) Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu rulman üretimi olup 2006 yılında Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 117 personeli mevcuttur (31.12.2015: 84 personel).

22) New Mgm Zrt: Macaristan'da kurulu rulman üretim şirketi 2007 yılında kurularak Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla 37 personeli mevcuttur (31.12.2015: 36 personel).

23) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2015: Yoktur).

24) 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).

25) 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'nin 2007 yılında tasfiye sürecine girmiş olması sebebiyle 30.09.2016 ve 31.12.2015 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.

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla fon yaratma gücü olmadığından, aktif büyüklüğü konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etki yaratmadığından ve/veya ilgili dönemlerde Grup dışına satılarak ortaklıktan çıkarıldığından Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmemiş ve ilişkili kuruluş/finansal varlık olarak sınıflandırılmış olup gayriaktif durumda olanlar için karşılık ayrılmıştır. Grup'un konsolidasyon kapsamına alınmayan söz konusu ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

No	Kısaltılmış Ünvanı	Ünvanı	Sektör
1	AİR ALFA A.Ş.	Air Alfa Havayolları ve Tic. A.Ş.	Ulaşım
2	ANADOLU LPG	Anadolu LPG Temin Dağıtım Sanayi Ticaret A.Ş.	Petrol Ürünleri
3	ESRA A.Ş.	Esra Film İletişim A.Ş.	İletişim
4	TALAY A.Ş.	Talay Otomotiv San.Tic.A.Ş.	Otomotiv

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 19.08.2016 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.

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4) Konsolidasyon Esasları

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

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

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup tarafından satın alımı gerçekleşen bağlı ortaklığın aktif ve pasifleri, alım günü itibarıyla gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmektedir. Topluluk dışı payları, aktif ve pasiflerin gerçeğe yakın değerlerinin azınlık payı oranında hesaplanmasıyla elde edilmektedir. Dönem içinde alınan veya satılan iştiraklerin, alımın gerçekleştiği tarihten başlayan veya satışın gerçekleştiği tarihe kadar olan faaliyet sonuçları konsolide gelir tablosuna dahil edilmektedir. Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmaktadır.

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle "tam konsolidasyon metodu" ile konsolide edilmiştir. Buna göre konsolide bilanço ve gelir tablosu aşağıdaki esaslara göre düzenlenmiştir:

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

b) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

c) Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapmak 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, 30.09.2004 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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

kullanılır ve sonra bir oran dahilinde diğer varlıkların defter değerini azaltmak için kullanılır. Şerefiye için ayrılmış değer düşüklüğü karşılığı, daha sonraki dönemlerde iptal edilemez.

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1) Hasılat

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

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

2.6.2) Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net 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.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	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 30.09.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere muhasebe politikasında değişiklik kararı almış ve söz konusu maddi duran varlıklarını bağımsız bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından belirlenen 30.09.2014 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.

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 güvenilir 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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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

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

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

2.6.6) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup Yönetimi 31.12.2013 ve önceki dönemlerde ekli finansal tablolarda maliyet değeri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin 30.09.2014 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 değerlendirme şirketi tarafından belirlenen 30.09.2014 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.

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 inşaatı yapmakta olduğu inşaat projeleri ile ilgili oluşan maliyetler stoklar içerisinde ve satılan daireler karşılığında müşterilerden alınan avanslar ise alınan avanslar olarak kayıtlara alınmıştır. Satış 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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

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

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

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

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

2.6.10) Kur değişiminin etkileri

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

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

2.6.11) Hisse başına kazanç

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

2.6.12) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 amortismanla tabi tutulur.

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

2.6.14) Çalışanlara sağlanan faydalar

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

2.6.15) Borçlanma maliyetleri

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

2.6.16) Ticari alacaklar/borçlar

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

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

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 oluştukları dönemde net kar veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.

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 güvenilir 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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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, 30.09.2016 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31.12.2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 01.01.-30.09.2016 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 01.01.-30.09.2015 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.

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 01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

a) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması (*)
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (*)
IFRS 11 ve IFRS 1 (Değişiklikler)	Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi (*)
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	IFRS 1 (**)
TMS 1 (Değişiklikler)	Açıklama Hükümleri (**)
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	IFRS 5, IFRS 7, TMS 34, TMS 19 (**)

(*): 31.12.2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

(**): 01.01.2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, ‘taşıyıcı bitkilerin’, TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca ‘taşıyıcı bitki’ tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41’de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11’de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS’lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS’ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11’de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler:

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS’yi ilk defa uygulaması durumunda TMS’lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler:

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, ‘düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını’ hem TFRS’lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır: TFRS 9	Finansal Araçlar
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

FRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009’da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 01.01.2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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.

30.09.2016 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.
Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Tic.A.Ş.
Kongıda Kombassan Gıda İhtiyaç Maddeleri ve Petrol Ür. San. Tic. A.Ş.
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.Barlad
Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.
New Mgm Zrt
SC Diarul Alpha SRL Barlad

Sektör

İnşaat ve Yapı Malzemeleri
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.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Satış gelirlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sektör	01.01.-30.09.2016				Toplam	Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler		
Market ve Pazarlama	10.404.929	--	1.221.614	(1.052.640)	10.573.903	1
Rulman	6.265.096	69.495.706	996.475	(164.889)	76.592.388	9
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	252.379.725	31.470.263	1.631.513	(17.466.471)	268.015.030	30
Tekstil ve Deri	21.228.296	--	990.696	(1.168.017)	21.050.975	2
Kağıt-Karton-Ambalaj	263.191.281	9.775.150	1.564.528	(2.179.023)	272.351.936	30
Akaryakıt	31.960.136	--	6.355	(2.387.654)	29.578.837	3
Gıda	132.853.503	24.086.587	55.240	(4.398.523)	152.596.807	17
Mermer ve Maden	--	--	2.069	(26)	2.043	0
Turizm – Otelcilik	31.285.344	--	65.120	(108.600)	31.241.864	3
Makine	30.410.844	2.405.382	78.492	(864.579)	32.030.139	4
Toplam	779.979.154	137.233.088	6.612.102	(29.790.422)	894.033.922	100

Sektör	01.01.-30.09.2015				Toplam	Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler		
Market ve Pazarlama	10.221.614	--	1.948.923	(337.506)	11.833.031	1
Rulman	2.475.778	106.274.393	203.005	420.577	109.373.753	13
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	194.750.831	26.894.116	1.449.392	(13.071.792)	210.022.547	25
Tekstil ve Deri	18.927.834	--	280.330	(398.977)	18.809.187	2
Kağıt-Karton-Ambalaj	238.368.086	7.419.721	1.513.698	(2.214.568)	245.086.937	29
Akaryakıt	34.803.926	--	2.576	(1.202.353)	33.604.149	4
Gıda	97.178.292	17.689.015	48.546	(3.943.595)	110.972.258	14
Mermer ve Maden	28.455.095	6.636.566	1.058.874	(440.869)	35.709.666	5
Turizm – Otelcilik	34.214.243	--	5.439	(109.872)	34.109.810	4
Makine	25.545.468	1.088.810	7.732	(364.459)	26.277.551	3
Toplam	684.941.167	166.002.621	6.518.515	(21.663.414)	835.798.889	100

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Kısa Vadeli Alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Ticari Olmayan Alacaklar	263.592	206.326
Toplam	263.592	206.326

Kısa Vadeli Borçlar	30.09.2016	31.12.2015
Ticari Olmayan Borçlar	1.575.556	1.566.533
Toplam	1.575.556	1.566.533

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

6.1) İlişkili Taraflarla Bakiyeler:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	30.09.2016		31.12.2015	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Esra Film İletişim A.Ş.	--	51.000	--	--
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	212.592	--	206.326
Toplam	--	263.592	--	206.326

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	30.09.2016		31.12.2015	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Esra Film İletişim A.Ş	--	755.167	--	749.167
Kombassan Vakfı	--	--	--	11.733
Talay A.Ş	--	820.374	--	805.615
Diğer	--	15	--	18
Toplam	--	1.575.556	--	1.566.533

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

01.01.-30.09.2016: Yoktur (01.01.-30.09.2015: Yoktur).

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

01.01.-30.09.2016: Yoktur (01.01.-30.09.2015: Yoktur).

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

Ünvanı	01.01.-30.09.2016		01.01.-30.09.2015	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Esra Film İletişim A.Ş.	--	16.807	--	--
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	11.531	--	51.404
Toplam	--	28.338	--	51.404

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

d) İlişkili Taraflara Finansman Giderleri:

Ünvanı	01.01.-30.09.2016		01.01.-30.09.2015	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Esra Film İletişim A.Ş.	--	36.892	--	167.689
Talay Otomotiv A.Ş.	--	--	--	178.872
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	5.265	--	--
Toplam	--	42.157	--	346.561

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 4.649.689 TL (01.01.-30.09.2015: 3.720.385 TL)'dir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Ticari alacaklar		
- Türk Lirası	168.302.320	114.469.025
- Yabancı Para	80.748.362	67.800.495
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	223.415.639	200.992.682
- Yabancı Para	7.957.143	14.775.303
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(9.141.561)	(8.657.969)
Şüpheli alacaklar	54.516.634	51.321.629
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(54.516.634)	(51.321.629)
Toplam	471.281.903	389.379.536

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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:

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak itibariyle bakiye	51.321.629	49.889.343
Yıl içindeki artış	5.311.579	10.760.985
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(2.382.260)	(4.980.218)
Çevrim farkı	266.351	514.404
Konsolidasyondan çıkan ortaklıkların etkisi	--	(1.947.763)
Değersiz alacaklar	(665)	(2.915.122)
Dönem sonu bakiye	54.516.634	51.321.629

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

	30.09.2016	31.12.2015
Vadesi geçen	26.147.406	3.314.177
3 aya kadar	342.759.505	268.541.037
3 - 6 aya kadar	52.094.639	73.781.567
6 ay ve üzeri	59.421.914	52.400.724
Toplam	480.423.464	398.037.505

30.09.2016 tarihi itibariyle 26.147.406 TL (31.12.2015: 3.314.177 TL) tutarındaki vadesi geçmiş ticari alacak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamıştır. Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 90 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2016	31.12.2015
1-30 gün vadesi geçen	9.826.312	3.314.177
31-60 gün vadesi geçen	517.916	--
61+ gün vadesi geçen	15.803.178	--
Toplam	26.147.406	3.314.177

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

30.09.2016:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	10,09	0,42	0,00
31-60 gün	9,70	0,45	0,00
61+ gün	9,85	0,90	0,00

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Ticari Alacaklar		
- Türk Lirası	102.822	85.515
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	3.826.615	2.351.530
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(419.274)	(303.949)
Toplam	3.510.163	2.133.096

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

	30.09.2016	31.12.2015
2-3 yıl arası	3.929.437	2.437.045
Toplam	3.929.437	2.437.045

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli	30.09.2016	31.12.2015
Ticari borçlar		
- Türk Lirası	63.599.832	59.935.985
- Yabancı Para	39.270.450	29.972.777
Borç senetleri		
- Türk Lirası	17.212.078	11.240.165
- Yabancı Para	24.549.818	17.765.195
Diğer ticari borçlar		
- Türk Lirası	152.498	177.921
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(1.203.660)	(1.421.883)
Toplam	143.581.016	117.670.160

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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	30.09.2016	31.12.2015
Vadesi geçen	7.107.926	18.228
3 aya kadar	113.078.274	102.976.091
3 - 6 aya kadar	9.736.953	10.008.926
6 ay ve üzeri	14.861.523	6.088.798
Toplam	144.784.676	119.092.043

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2016	31.12.2015
1-30 gün vadesi geçen	7.107.926	18.228
Toplam	7.107.926	18.228

Uzun Vadeli	30.09.2016	31.12.2015
Ticari borçlar		
- Yabancı Para	--	4.150.825
Borç senetleri		
- Türk Lirası	586.807	--
- Yabancı Para	5.938.534	--
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(75.371)	(2.562)
Toplam	6.449.970	4.148.263

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

	30.09.2016	31.12.2015
2-3 yıl arası	3.198.149	4.150.825
3 - 5 yıl arası	3.327.192	--
Toplam	6.525.341	4.150.825

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

30.09.2016:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	10,09	0,42	0,00
31-60 gün	9,70	0,45	0,00
61+ gün	9,85	0,90	0,00

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Vergi Dairesinden Alacaklar	8.106.087	4.606.474
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.338.056	967.829
Personelden Alacaklar	133.217	97.733
Şüpheli Diğer Alacaklar	6.360.143	6.288.237
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(6.360.143)	(6.288.237)
Diğer (*)	16.613.148	20.621.181
Toplam	26.190.508	26.293.217

(*): 30.09.2016 tarihi itibarıyla diğer alacakların 12.399.470 TL (31.12.2015: 14.074.555 TL) tutarındaki kısmı Grup tarafından 2012 hesap döneminden cari döneme kadar kaybedilen davalara ilişkin olarak ortaklara yapılan ödemeden kaynaklanmış olup söz konusu ödeme karşılığında henüz ortaklardan feragatnameler temin edilememiş olup Kombassan Holding A.Ş. hisselerinin Grup'a devri yapılmamıştır.

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak itibarıyla bakiye	6.288.237	6.013.520
Yıl içindeki artış	108.464	235.633
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(38.089)	--
Çevrim farkı	1.531	39.084
Dönem sonu bakiye	6.360.143	6.288.237

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Verilen Depozito ve Teminatlar	17.206	24.860
Toplam	17.206	24.860

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2016	31.12.2015
Alınan Depozito ve Teminatlar	66.377	66.377
Diğer (*)	11.901.810	7.298.383
Toplam	11.968.187	7.364.760

(*): 30.09.2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer borçların 7.528.058 TL (31.12.2015: 7.528.058 TL) tutarındaki kısmı İstanbul Tuzla Deri Sanayi Bölgesi'nde tahsis edilecek arsa ile ilgili borçtan, 3.415.146 TL tutarındaki kısmı ise Muratlı Sınai Yatırım Kağıt San. ve Tic. A.Ş.'ye temettü borcundan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2016	31.12.2015
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.546.787	1.597.773
Toplam	1.546.787	1.597.773

NOT 10 – STOKLAR

	30.09.2016	31.12.2015
İlk Madde-Malzeme	92.983.585	103.779.779
Yarı Mamuller	31.901.604	33.155.240
Mamuller	144.050.967	113.878.997
Ticari Mallar	13.778.383	8.994.578
Diğer Stoklar	4.907.925	4.927.665
İnşaat İşleri (*)	176.941.016	124.479.206
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.215.551)	(1.150.698)
Toplam	463.347.929	388.064.767

(*) 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.

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak itibarıyla bakiye	1.150.698	2.269.910
Yıl içindeki artış	64.853	58.478
Konsolidasyon kapsamından çıkışların etkisi	--	(1.086.018)
Yıl içinde satılanlar (-)	--	(91.672)
Dönem sonu bakiye	1.215.551	1.150.698

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

İnşaat projelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	30.09.2016	31.12.2015
Sancak Life Projesi	--	586.483
Ankara Keçiören Toplu konutları	114.668.185	89.123.792
Besihane	--	33.907
Sille Göztepe Projesi	15.070.861	6.518.701
Ankara Keçiören Yükseltepe	30.806.264	19.214.154
Ankara Keçiören Tepekent	4.044.177	2.200.595
Alanya Şekerhane	12.351.529	6.801.574
Toplam	176.941.016	124.479.206

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	30.09.2016	31.12.2015
Sancak Life Projesi	--	99
Ankara Keçiören Toplu konutları	96	85
Besihane	--	99
Sille Göztepe Projesi	7	12
Ankara Keçiören Yükseltepe	83	30
Ankara Keçiören Tepekent	5	1
Alanya Şekerhane	84	44

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.

	30.09.2016	31.12.2015
Büyükbaş Canlı Varlıklar	7.796.250	7.216.500
Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	4.185.500	4.507.100
Toplam	11.981.750	11.723.600

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016		31.12.2015	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Büyükbaş Canlı Varlıklar				
Sağmal İnek	821	6.773.250	727	6.179.500
Kurudaki İnek	124	1.023.000	122	1.037.000
Toplam	945	7.796.250	849	7.216.500

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	30.09.2016		31.12.2015	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
0-3 Aylık Dişi Buzağılar	72	198.000	67	134.000
0-3 Aylık Erkek Buzağılar	69	189.750	83	166.000
3-6 Aylık Dişi Buzağılar	103	334.750	90	225.000
3-6 Aylık Erkek Buzağılar	28	98.000	40	110.000
13 Aylıktan Büyük Düveler	218	1.385.000	191	1.083.350
Gebe Düveler	154	1.270.500	253	2.213.750
7-12 Aylık Dişi Danalar	126	585.000	117	432.500
7-12 Aylık Erkek Danalar	15	76.500	3	12.000
13 Aylıktan Büyük Tosunlar	5	48.000	15	130.500
Toplam	790	4.185.500	859	4.507.100

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2016	31.12.2015
Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları	27.758.059	24.851.677
Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri	2.838.583	1.490.809
Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler	1.193.290	1.159.069
Toplam	31.789.932	27.501.555

Uzun Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2016	31.12.2015
Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar	12.144.484	2.302.002
Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler	15.476.144	10.713.677
Toplam	27.620.628	13.015.679

Kısa Vadeli – Ertelenmiş gelirler	30.09.2016	31.12.2015
Gelecek Aylara Ait Gelirler	55.538	162.268
Toplam	55.538	162.268

Uzun Vadeli – Ertelenmiş gelirler	30.09.2016	31.12.2015
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	518.377	124.802
Toplam	518.377	124.802

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.09.2016 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2015	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme Değer Artışları	Bakiye 30.09.2016
Arazi ve Arsalar	134.426.700	--	--	26.143.000	160.569.700
Binalar	96.407.167	--	--	--	96.407.167
Toplam Maliyet Değeri	230.833.867	--	--	26.143.000	256.976.867
Binalar	6.191.276	1.163.607	--	--	7.354.883
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	6.191.276	1.163.607	--	--	7.354.883
Net Defter Değeri	224.642.591				249.621.984

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

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.

Grup, 30.09.2016 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bir kısmının gerçeğe uygun değerinin yeniden belirlenmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip A Artıbir Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye değerleme çalışması yaptırmıştır ve tespit edilen değer artışları finansal tablolara yansıtılmıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2016 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2015	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Transfer	Bakiye 30.09.2016
Arazi ve Arsalar	207.614.929	975.000	4.254.340	--	--	212.844.269
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	14.558.272	656.328	--	(2.155.442)	32.726	13.091.884
Binalar	402.733.309	1.784.845	6.935.115	(337.140)	1.171.556	412.287.685
Makine, Tesis ve Cihazlar	719.750.220	10.322.435	9.896.184	(3.795.667)	1.561.191	737.734.364
Taşıt Araçları	32.982.518	1.466.700	239.849	(1.341.833)	73.854	33.421.088
Mobilya ve Demirbaşlar	102.438.948	2.619.477	545.506	(829.292)	311.691	105.086.330
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.959.602	294.375	62.286	(1.426)	--	2.314.837
Özel Maliyetler	11.320.204	--	--	--	--	11.320.204
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.533.756	7.492.048	105.561	(86.815)	(3.151.018)	9.893.532
Toplam Maliyet Değeri	1.498.891.758	25.611.208	22.038.841	(8.547.615)	--	1.537.994.193
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	6.029.118	163.790	--	--	--	6.192.908
Binalar	60.214.574	4.355.112	344.949	(1.720)	--	64.912.915
Makine, Tesis ve Cihazlar	435.499.019	20.476.513	5.852.107	(169.428)	--	461.658.211
Taşıt Araçları	4.115.362	1.983.830	36.696	(867.920)	--	5.267.968
Mobilya ve Demirbaşlar	81.522.733	2.673.208	19.218	(677.736)	--	83.537.423
Diğer Maddi Duran Varlıklar	253.083	46.079	--	--	--	299.162
Özel Maliyetler	3.470.005	313.811	--	--	--	3.783.816
Toplam Birikmiş Amortisman	591.103.894	30.012.343	6.252.970	(1.716.804)	--	625.652.403
Net Defter Değeri	907.787.864					912.341.790

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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 değerlendirme modelini” benimsemiştir. Söz konusu değerlendirme sonucunda, ertelenen vergi yükümlülüğü düşüldükten sonra, 486.600.249 TL değer artış fonlarına aktarılmıştır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Satışların Maliyeti	29.807.522	25.284.621
Araştırma Geliştirme Giderleri	97.390	78.506
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.446.808	1.413.525
Genel Yönetim Giderleri	3.199.491	2.904.414
Toplam	34.551.211	29.681.066

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	1.163.607	918.780
Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri	30.012.343	26.059.765
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri	3.375.261	2.702.521
Toplam	34.551.211	29.681.066

Yapılmakta olan yatırımlar:

30.09.2016:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Makina Yatırımı	Sakarya	2.784.242
Makina Revizyon Yatırımları	Muratlı	1.307.842
Kırma eleme tesisi	Afyon	1.009.127
Süt Sağım tesisi ve ahır	Karapınar	714.670
Tezgah	Romanya	569.455
Turistik Tesis ve Otel Yatırımlar	Konya	489.174
Yeni mamül ürün yatırım platformu	Konya	457.451
Diğer yatırımlar		2.561.571
Toplam		9.893.532

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

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

Yoktur (31.12.2015: Yoktur.)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 (31.12.2015: Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2016 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2015	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Bakiye 30.09.2016
Haklar	4.573.075	203.563	12.355	--	4.788.993
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	504.130	--	--	--	504.130
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21.715.775	3.519.878	1.254.281	--	26.489.934
Toplam Maliyet Değeri	34.545.485	3.723.441	1.266.637	--	39.535.562
Haklar	2.583.573	202.423	--	--	2.785.996
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.756.952	--	--	--	7.756.952
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	460.870	37.799	--	--	498.669
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14.433.608	3.135.039	855.544	--	18.424.191
Toplam Birikmiş İtfa Payı	25.235.003	3.375.261	855.544	--	29.465.808
Net Defter Değeri	9.310.482				10.069.754

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 (31.12.2015: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Borçları:

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	30.09.2016	31.12.2015
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.502.660	6.014.563
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(661.481)	(380.399)
Toplam	5.841.179	5.634.164

Uzun Vadeli	30.09.2016	31.12.2015
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.251.711	3.396.080
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(206.494)	(112.646)
Toplam	3.045.217	3.283.434

30.09.2016 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli :

Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	30.09.2016				Toplam
	Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı	TL	
Vakıf Leasing	--	459.581	1.544.560	--	1.544.560
Banca Comerciala Romana	--	291.455	979.522	--	979.522
Deniz Leasing	--	36.495	122.652	3.194.445	3.317.097
Toplam	--	787.531	2.646.734	3.194.445	5.841.179

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli:

Finansal Kiralama Kurumunun Ünvanı	30.09.2016				
	Yabancı Para ABD\$	Yabancı Para EURO	Yabancı Paraların TL Karşılığı	TL	Toplam
Banca Comerciala Romana	--	194.689	654.311	--	654.311
Deniz Leasing	--	43.168	145.079	2.245.827	2.390.906
Toplam	--	237.857	799.390	2.245.827	3.045.217

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

Kısa Vadeli:

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

Uzun Vadeli:

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
0 – 3 ay	1.321.155	1.641.589
3 ay - 6 ay	1.173.353	1.311.273
6 ay - 12 ay	3.346.671	2.681.302
1 yıl - 2 yıl	2.609.904	3.089.089
2 yıl – 3 yıl	435.313	194.345
Toplam	8.886.396	8.917.598

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.09.2016	31.12.2015
Dava Karşılıkları (*)	2.645.249	2.309.745
Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları	490.666	506.936
Toplam	3.135.915	2.816.681

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

a) 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*)	772.372.097	732.521.208
Diğer Taraflara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**)	220.349.388	312.907.991
Toplam	992.721.485	1.045.429.199

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

(*) 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2016	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Asya Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	51.230.000
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	112.390.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	130.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	26.000.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	140.750.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	211.025.000
Denizbank A.Ş.	EUR	19.500.000	65.535.600
Denizbank A.Ş.	ABD \$	11.830.000	35.441.497
Toplam			772.372.097

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

(**) 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

Verildiği Yer	30.09.2016	31.12.2015
Elektrik Kurumlarına Verilen	12.165.908	30.581.737
Organize Bölge, Serbest Bölge ve Ticaret Borsaları	927.432	831.900
Gümrüklere Verilen	4.402.808	1.970.482
Satıcılara Verilen	7.876.772	9.514.364
İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen	3.766.688	3.655.821
Diğer Kurumlar	191.209.779	266.353.687
Toplam	220.349.388	312.907.991

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2016	31.12.2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.640.121.369	1.486.827.776
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	591.432.097	597.581.208
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	2.231.553.466	2.084.408.984
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	--	--

Konsolide finansal tablolarda yer alan ve Grup tarafından kullanılan banka kredilerinin yaklaşık 1,5-2 katı tutarında bankalar lehine ipotek ve munzam senetler verilmektedir.

b) 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	30.09.2016	31.12.2015
Müşterilerden alınan ipotekler	33.203.799	36.421.151
Müşterilerden alınan teminat senetleri/çekleri	3.027.058	3.571.430
Müşterilerden alınan teminat mektupları	6.564.827	8.651.020
Alacak sigortaları	35.242.000	41.908.000
Rehin ve diğer teminatlar	2.611.950	2.926.160
Toplam	80.649.634	93.477.761

c) 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

30.09.2016 ve 31.12.2015 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):

30.09.2016:

Lehdar	İpotek	Haciz	Diğer Şerhler	Toplam
Finans Kurumları	1.233.259.481	--	--	1.233.259.481
Özel Şirketler	5.572.500	--	--	5.572.500
Toplam	1.238.831.981	--	--	1.238.831.981

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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	--	--	1.033.229.400
Özel Şirketler	5.750.385	--	--	5.750.385
Toplam	1.038.979.785	--	--	1.038.979.785

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan hacizlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Açıklama	Tarihi
Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	Haciz	11/12/2002-4437
Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	Haciz	18/03/2004-1278
Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/145	Haciz	27/12/2002-5760
Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/145	Haciz	18/03/2004-1278
Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/255	Haciz	11/12/2002-4437
Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/255	Haciz	18/03/2004-1278
Düzce SGK Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/372	Haciz	
Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce Otlakiye - Tokuşlar Mh.	/372	Haciz	
Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Düzce Otlakiye - Tokuşlar Mh.	/494	Haciz	11/12/2002-4437
Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Düzce	/494	Haciz	18/03/2004-1278
Samsun 2. İç.Konya 1-8 İç.- Antalya 7-10	Konya Karatay Tapu Sicil Müdürlüğü	İsmil Tarla	432 22405/1-3-4-6 24464/8-9-10- 11-12	Haciz	
İstanbul 35. İcra Müdürlüğü	Selçuklu Tapu Sicil Müdürlüğü	Kayacık arsalar	11-12	Haciz İhtiyatı	
Antalya 2. İcra Müdürlüğü	Selçuklu Tapu Sicil Müdürlüğü	Merkez Gökdelen	727/8	Haciz İhtiyatı	19/10/2015--46495
Antalya 2. İcra Müdürlüğü	Selçuklu Tapu Sicil Müdürlüğü	Konya Merkez Bera	3063/15	Haciz	19/10/2015-46495

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2016 ve 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
OSB	Düzce Tsm	Düzce Fab	460	Beyanlar Hanesi	15/08/2005-434
Şeref Makro Market	Selçuklu Tsm	Merkez Gökdelen	727/8	Kira Şerhi	30/05/2008-16405
		Fabrika Binası Müstemilatı Ve			
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Arsası - Tokuşlar Mh. Düzce	/528	İrtifak	22/01/1987-501
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/494	İrtifak	
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	İrtifak	12.02.1991
Botaş	Düzce Tsm	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	İrtifak	25.06.2007-6728
Düzce 2.İçra Müd.	Düzce Tsm	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	İçrai Haciz	16/06/2009-10604
Düzce 2.Asıl.Hukuk Mahkemesi	Emirdağ Tsm	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/372	İhtiyati Tedbir	
Botaş Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/252	İrtifak	10/08/2009-14220
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Tarla	266	İrtifak	30.07.1982
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Tarla	269	İrtifak	03/05/1982-982/230
Botaş Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/145	İrtifak	31.08.2009-15418
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe Tsm	Arsa	1768	İrtifak Hakkı	20/05/1983-2143
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe Tsm	Arsa	1768	İrtifak Hakkı	19/04/2006-4908
Sancaktepe Bel	İstanbul İli Sancaktepe Tsm	Arsa	1768	İmar Uygulamasına Al	16/07/2014-14140
Total Oil Türkiye A.Ş.	Karaman Tsm	Karaman Total Petrol		İntifa Hakkı	21.05.2015'e kadar
Botaş Genel Müdürlüğü	Karaman Tsm	Karanab İplik Fab. Ve Arsası	62/7	7. Mad. Şerh.	20.01.2003/235
			2202-2004-		05.05.2004-
T.E.K.-BOTAŞ	İzmir Torbalı Tsm	İzmir Torbalı Arsaları	2159-2162	İrtifak Hakkı	15.08.1958
2942 Yasa 7. Madde	İzmir Torbalı Tsm	İzmir Torbalı Arsaları	2162		24.01.2003
Askeri Güv. Bölgesi-Özel Orman-Teiaş	İstanbul Sarıyer Tsm	Sarıyer Arsaları	1261-1262-1263-1496-1497-1498-1499-1505-1510-1511		
Konya İl Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü	Sarayönü Tsm	Ladik Tarlaları	5403/5578	Toplulaştırma Şerhi	07.05.2015-1815
Trafo Yeri Kira Şerhi	İstanbul Bağcılar Tsm	Güneşli	3203/10	Kira Şerhi	04/12/1992-11605
Maliye Hazinesi	Karaman Tsm	Karaman Bel. Lehine	62 / 12	İrtifak Hakkı	01/12/1997-4252
Alanya 2 As Hukuk Mah	Alanya Tsm	Okurcalar Tarla	213/2	İrtifak Hakkı	29/07/2015/24290
Total Oil Türkiye A.Ş.	Selçuklu Tsm	Konya Total Petrol	2625/68	Kira Sözleşmesi	22/02/2013-7259
Konya İl Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü	Karatay Tsm		6435/4	Toplulaştırma Şerhi	20/05/2015-14677
	Meram Tsm		274/94	3083/13 Mad Kısıtlı	24/02/2014-4320
	Meram Tsm		38656/142	3083/13 Mad Kısıtlı	24/02/2014-4320
TKGM	Hendek Tsm		/175	3402 Kanun22/2/A	07.10.2010-5644
BOTAŞ	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362-11	İrtifak Hakkı	
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362-9	10 Yıl İntifa Hakkı	12.04.2006
BOTAŞ	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362/13	İrtifak Hakkı	25.04.2006/229
			2693-2696-2697--26982748-		
Karaman İl Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü	K Karabekir Tsm	K Karabekir Tarlalar	2749 V.S.	3083/13 . Mad. Toplulaştırma Şerhi	09.10.2012-929
Konya İl Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü	Sarayönü Tsm		4069-	S.Y.	07.05.2015-1815
BOTAŞ	İzmir Kemalpaşa Tsm	İzmir Kemalpaşa Arsaları	1982-1981	İrtifak Hakkı	15.05.2008/3979
			1982-8385-81-	Osb Sınırları	
OSB	İzmir Kemalpaşa Tsm	İzmir Kemalpaşa Arsaları	84-86-88-89	İçerisinde	18/10/2004-5438
BEDAŞ	Bahçelievler Tsm	Yenibosna	338/3	Kira Sözleşmesi	09/04/2009/4630

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

d) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

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

Davanın Konusu	30.09.2016		31.12.2015	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak Davaları	220	4.512.878	262	3.204.752
Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları	147	4.052.933	148	4.579.933
Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*)	1.561	116.267.480	1.612	119.271.548
Diğer Muhtelif Davalar	55	2.263.508	54	2.259.798
Toplam	1.983	127.096.799	2.076	129.316.031

(*): 30.09.2016 ve 31.12.2015 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	30.09.2016		31.12.2015	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak ve icra davaları	529	27.386.482	558	20.252.601
Tazminat	15	1.000.826	20	1.540.452
Vergi alacağı ve ceza iptali	11	3.137.574	11	3.137.574
Karşılıksız çek keşide etmek	27	548.506	24	517.646
Diğer	227	2.531.496	202	2.102.799
Toplam	809	34.604.884	815	27.551.072

30.09.2016 ve 31.12.2015 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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2016 ve 31.12.2015 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	30.09.2016	31.12.2015
- Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	4.900.000	4.900.000
- Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	130.000.000	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
- Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	26.000.000	--
Toplam		180.940.000	134.940.000

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	30.09.2016	31.12.2015
Personele Borçlar	8.505.420	10.269.780
Ödenecek Vergi Borçları	4.165.625	4.025.664
Ödenecek SGK Primleri	3.079.153	2.927.527
Toplam	15.750.198	17.222.971

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, 30.09.2016 tarihi itibarıyla aylık 4.297,21 TL tavanına tabidir (31.12.2015: 3.828,37 TL). UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Sonuç olarak, Grup'un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %7 (31.12.2015: %7) enflasyon oranı %11 (31.12.2015: %10,5) ve iskonto oranı varsayımına göre, %3,74 (31.12.2015: %3,27) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak bakiyesi	29.575.734	23.991.668
Dönem içerisindeki artış	5.900.138	7.539.569
Ödemeler	(3.753.432)	(3.254.846)
Aktüaryel kazanç/(kayıp)	1.969.907	2.401.113
Konsolidasyondan çıkan bağlı ortaklığın etkisi	--	(1.101.770)
Toplam	33.692.347	29.575.734

Kıdem tazminatı karşılığının gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Satışların Maliyeti	3.610.436	2.957.012
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	52.580	26.997
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	787.796	324.729
Genel Yönetim Giderleri	1.449.326	802.950
Toplam	5.900.138	4.111.688

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Personel Giderleri	49.173.672	16.456.499	48.502.371	17.714.606
Amortisman Giderleri	3.199.491	1.183.436	2.904.414	663.014
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.449.326	582.353	802.950	101.326
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	5.420.043	470.387	3.991.986	718.124
Akaryakıt Gideri	515.527	172.963	548.235	202.672
Bakım Onarım Giderleri	523.015	262.776	585.107	256.375
Dava ve İcra Giderleri	695.898	(174.401)	5.447.784	1.674.187
Elektrik, Su Giderleri	697.356	221.897	792.285	311.483
Haberleşme Giderleri	396.491	148.583	402.284	125.103
Kırtasiye Giderleri	159.867	64.145	140.415	39.016
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	2.980.184	1.026.738	1.928.960	539.238
Seyahat Giderleri	213.980	60.537	289.298	100.511
Sigorta Giderleri	437.093	151.676	351.926	141.647
Vergi Resim Harç Giderleri	1.749.436	358.433	1.969.222	677.911
Reklam Giderleri	116.775	23.755	30.052	10.150
Mahkeme ve Noter Giderleri	206.989	(30.079)	168.826	168.826
Isınma Giderleri	155.077	41.576	102.094	22.783
Taşeron Giderleri	219.440	86.688	197.250	26.189
Eğitim Giderleri	83.634	3.818	154.325	97.122
Diğer	5.245.112	2.110.443	6.709.656	2.837.764
Toplam	73.638.406	23.222.223	76.019.440	26.428.047
Araştırma ve Geliştirme Giderleri				
Personel Giderleri	1.844.995	649.245	1.671.542	600.104
Amortisman Gideri	97.390	31.227	78.506	26.729
Vergi, Resim ve Harçlar	121.981	26.988	135.270	17.751
Seyahat Giderleri	23.539	4.661	3.433	2.951
Kıdem Tazminatı Karşılığı	52.580	28.303	26.997	(27.237)
Diğer	128.389	46.717	127.679	24.957
Toplam	2.268.874	787.141	2.043.427	645.255

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Personel Giderleri	14.870.137	5.286.912	12.515.045	5.003.907
Nakliye Giderleri	13.826.070	4.829.949	12.454.452	3.523.127
Reklam ve Prim Giderleri	2.369.378	383.064	2.646.719	594.495
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	220.265	70.425	180.700	51.833
Amortisman Gideri	1.446.808	487.443	1.413.525	507.363
Kıdem Tazminatı Karşılığı	787.796	349.785	324.729	(84.002)
Komisyon Giderleri	92.468	(93.980)	756.862	420.528
Akaryakıt Giderleri	1.453.705	512.746	1.470.827	464.391
Kira Giderleri	862.967	291.949	505.813	164.497
Yemek Giderleri	546.515	190.738	498.921	128.033
Navlun Giderleri	2.149.180	98.958	903.299	340.404
Haberleşme Giderleri	176.438	16.540	140.557	44.915
Bakım Onarım Giderleri	804.654	312.745	867.472	434.058
Taşıt Giderleri	370.444	133.439	333.141	(10.879)
Gümrük Giderleri	1.578.514	879.790	385.531	15.030
Seyahat Giderleri	403.041	119.294	435.313	151.054
Vergi, Resim ve Harçlar	623.778	161.523	362.727	193.044
Temsil ve Ağırlama Giderleri	458.130	144.962	590.721	88.055
Sigorta Giderleri	768.920	282.558	682.995	204.435
Kırtasiye Giderleri	57.077	22.430	41.587	(17.974)
Fuar Katılım Giderleri	1.062.505	62.627	737.451	125.792
Temizlik Malzemeleri Giderleri	25.984	11.237	18.031	(22.856)
Numune Giderleri	145.173	48.512	79.048	3.139
Noter ve Tescil Giderleri	25.311	8.500	48.797	12.531
Dava ve İcra Giderleri	87.751	38.558	63.923	17.817
Oda Aidat Giderleri	39.431	1.650	47.357	10.319
Diğer	4.173.132	762.085	4.678.354	1.814.419
Toplam	49.425.572	15.414.439	43.183.897	14.177.475
Toplam Faaliyet Giderleri	125.332.852	39.423.803	121.246.764	41.250.777

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2016	31.12.2015
Verilen İş Avansları (*)	6.543.969	1.197.801
Verilen Personel Avansları	276.059	305.023
Diğer KDV	2.264.594	3.153.485
Devreden KDV	29.618.600	29.189.178
İnşaat Sözleşmesi Maliyetleri (Dipnot 32)	--	1.423.996
Diğer	14.950	16.678
Toplam	38.718.172	35.286.161

(*) Verilen avansların 5.923.235 TL tutarındaki kısmı Grup aleyhine açılan ortaklık davalarının takibi ile ilgili olarak hukuk müşavirine verilen avans tutarından oluşmaktadır.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Diğer Duran Varlıklar	30.09.2016	31.12.2015
Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları	1.237.864	351.368
Elden çıkarılacak gayrimenkuller	2.574.050	2.790.654
Korkuteli Ocağı Yatırımı Haklar	500.000	500.000
Jeotermal kaynak arama giderleri İzmir Seferihisar	316.784	--
Diğer	--	2.842

Toplam	4.628.698	3.644.864
---------------	------------------	------------------

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2016	31.12.2015
Müşterilerden Alınan Avanslar	113.579.237	113.080.360

Toplam	113.579.237	113.080.360
---------------	--------------------	--------------------

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	30.09.2016	31.12.2015
Müşterilerden Alınan Avanslar	900.682	1.298.841

Toplam	900.682	1.298.841
---------------	----------------	------------------

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye ve Hisse Senedi İhraç Primleri

30.09.2016 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 30.09.2016 tarihi itibarıyla kaydedilmiş pay oranı %51,03’tür.

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 2013-2017 yılları için geçerlidir.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2016	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
Nominal Sermaye	170.800.000	170.800.000
Enflasyon Düzeltme Farkı	573.896.694	--
Toplam Ödenmiş Sermaye	744.696.694	170.800.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	(109.085.198)	(15.531.574)
Toplam	635.611.496	155.268.426

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

(*): 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.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

SPK'nın 2008/18 sayılı haftalık bülteninde 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 kalemden 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 artırımını, kar dağıtımını 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.

	30.09.2016	31.12.2015
Dönem Başı Bakiye	4.599.542	14.383.314
Kontrol Gücü Olmayan Paylarındaki Değişim	155.532	7.788.449
Temettü Ödemesi	(6.244.950)	(4.131.026)
Çevrim Farkı	6.842.847	9.897.577
Yeniden Değerleme Kazançları Nedeniyle Amortisman		
Hesaplama Farkı	--	(6.754.204)
Net Dönem Kar/Zararından Transfer	6.011.112	(16.584.568)
Dönem sonu bakiye	11.364.083	4.599.542

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

Diğer Kazanç/(Kayıplar)

	30.09.2016	31.12.2015
Dönem başı bakiye	(5.695.044)	(4.030.329)
Aktüaryel kayıplara ilaveler (Not 38)	(1.576.713)	(1.664.715)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dönem sonu bakiye	(7.271.757)	(5.695.044)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	30.09.2016	31.12.2015
Dönem başı bakiye	475.599.000	486.600.249
Yeniden değerlendirme fonu değişimleri	3.158.514	(11.001.249)
Dönem sonu bakiye	478.757.514	475.599.000

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

30.09.2016 tarihi itibarıyla oluşan yabancı para çevrim farkları (520.326) TL’dir (31.12.2015: 28.166 TL).

30.5) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla azınlık payları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Sermaye	28.358.265	27.389.173
Hisse Senedi İhraç Primi	802.652	745.618
Yasal Yedekler	282.264	262.175
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	33.611.721	22.862.979
Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	46.935.202	46.569.994
Dönem Kar/(Zararı)	6.557.624	16.657.293
Toplam	116.547.728	114.487.232

NOT 31 – HASILAT

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Yurtiçi Satışlar	779.979.154	268.342.853	684.941.167	256.368.373
Yurtdışı Satışlar	137.233.088	42.995.122	166.002.621	54.640.178
Diğer Satışlar	6.612.102	2.180.103	6.518.515	1.611.990
Satışlardan İadeler (-)	(4.148.443)	(2.095.947)	(1.828.584)	(563.123)
Satış İskontoları (-)	(14.280.061)	(4.514.097)	(10.030.554)	(3.360.966)
Diğer İade ve İndirimler (-)	(11.361.918)	(546.542)	(9.804.276)	(150.973)
Satış Gelirleri (Net)	894.033.922	306.361.492	835.798.889	308.545.479
Satışların Maliyeti (-)	(736.570.176)	(248.827.795)	(678.225.552)	(235.419.024)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	157.463.746	57.533.697	157.573.337	73.126.455
Satışların Maliyeti	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti	355.528.997	114.820.242	300.658.995	108.276.108
Dolaysız İşçilik Maliyeti	29.072.113	9.302.040	25.505.378	8.298.457
Genel Üretim Giderleri	169.588.477	58.832.024	165.230.116	102.398.010
Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri	26.625.253	10.303.015	25.284.621	4.108.648
Yarı Mamullerdeki Değişim:				
Dönem Başı Stok (+)	37.828.608	--	30.666.424	--
Dönem Sonu Stok (-)	(31.901.604)	563.054	(33.981.599)	385.203
Mamul Stoklarındaki Değişim:				
1. Dönem Başı Stok (+)	115.128.729	--	141.433.051	--
2. Dönem Sonu Stok (-)	(144.050.967)	(12.715.732)	(111.841.121)	(1.062.994)
I. Satılan Mamül Maliyeti	557.819.606	181.104.643	542.955.865	222.403.432
Ticari Mallar:				
Dönem Başı Stok (+)	13.150.435	--	16.636.797	--
Dönem İçi Alışlar	114.055.279	36.652.288	69.525.448	27.096.843
Dönem Sonu Stok (-)	(13.778.383)	4.919.088	(9.362.970)	1.270.714
II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	113.427.331	41.571.376	76.799.275	28.367.557
III. Hizmet Satışlar Maliyeti	56.038.416	21.899.106	45.794.032	(24.740.266)
IV. Diğer Satışların Maliyeti	9.284.823	4.252.670	12.676.380	9.388.301
Toplam	736.570.176	248.827.795	678.225.552	235.419.024

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin maliyet bedelleri aşağıda özetlenmiştir:

Proje	30.09.2016	31.12.2015
Ereğli TOKİ Hastane İnşaatı (Mekanik ve Elektrik İşleri)	--	1.423.996
Toplam		1.423.996

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	30.09.2016	31.12.2015
Ereğli TOKİ Hastane İnşaatı (Mekanik ve Elektrik İşleri)	--	%22

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	2.268.874	787.141	2.043.427	645.255
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	49.425.572	15.414.439	43.183.897	14.177.475
Genel Yönetim Giderleri	73.638.406	23.222.223	76.019.440	26.428.047
Toplam	125.332.852	39.423.803	121.246.764	41.250.777

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	15.371.482	2.158.202	13.891.898	1.953.348
Hurda Satış Karı	999.112	290.237	903.432	252.740
Kira Geliri	8.053.823	5.648.622	4.450.101	1.236.081
Yatırım Teşvik Geliri	1.073.459	225.917	374.123	(99.037)
Sigorta Hasar Tazminatı	612.605	367.158	236.194	74.822
Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı	681.882	232.010	936.885	310.593
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacaklar	2.420.349	579.032	4.163.083	581.587
Konusu Kalmayan Stok Değer Düşüklüğü	--	--	89.057	--
Konusu Kalmayan Finansal Varlık Değer Düşüklüğü	211.868	--	6.125.459	1.979.016
Canlı Varlıklar Değer Artışı	--	--	6.420.909	95.952
Diğer	2.970.293	850.281	8.678.444	1.735.933
Toplam	32.394.873	10.351.459	46.269.585	8.121.035

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	8.604.208	2.328.166	5.928.585	2.116.074
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	--	183.786	--
Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri	328.542	(43.689)	(134.625)	(313.538)
Önceki Dönem Zararları	504.672	171.903	346.298	92.301
Canlı Varlık Değer Azalışı	1.881.600	(79.196)	--	--
Diğer	864.471	732.556	4.546.420	2.462.469
Toplam	12.183.493	3.109.740	10.870.464	4.357.306

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Duran Varlık Satış Karı	652.274	(3.263.033)	9.162.112	6.423.350
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Yeniden Değerleme Artışları	26.143.000	26.143.000	--	--
Toplam	26.795.274	22.879.967	9.162.112	6.423.350
	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Duran Varlık Satış Zararı	60.131	(36.186)	24.065	(11.730)
Finansal Varlık Satış Zararı (*)	--	--	8.289.082	8.289.082
Toplam	60.131	(36.186)	8.313.147	8.277.352

(*):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.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Satışların Maliyeti	29.807.522	10.825.525	25.284.621	4.108.648
Araştırma Geliştirme Giderleri	97.390	31.227	78.506	26.729
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.446.808	487.443	1.413.525	507.363
Genel Yönetim Giderleri	3.199.491	1.183.436	2.904.414	663.014
Toplam	34.551.211	12.527.631	29.681.066	5.305.754
Personel Giderleri	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Satışların Maliyeti	55.630.437	18.549.088	51.370.620	17.574.272
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.844.995	649.245	1.671.542	600.104
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	14.870.137	5.286.912	12.515.045	5.003.907
Genel Yönetim Giderleri	49.173.672	16.456.499	48.502.371	17.714.606
Toplam	121.519.241	40.941.744	114.059.578	40.892.889

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri	33.386.079	12.798.812	19.635.935	4.401.837
Kambiyo Zararları	29.964.804	14.755.631	58.016.161	30.280.859
Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri	2.808.324	934.552	5.436.031	4.180.880
Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri	1.697.605	965.546	2.491.254	2.039.413
Toplam	67.856.812	29.454.541	85.579.381	40.902.989

Finansman Gelirleri

Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	2.961.217	1.025.728	4.830.468	1.173.547
Kambiyo Karları	23.148.971	6.872.681	27.341.848	11.720.658
Toplam	26.110.188	7.898.409	32.172.316	12.894.205

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Yeniden değerlendirme değer artışı	4.404.653	3.635.130	(10.262.291)	(13.323.464)
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.970.891)	(740.474)	(2.297.071)	(1.592.388)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(486.752)	(578.931)	2.511.873	2.983.171
Toplam	1.947.010	2.315.725	(10.047.489)	(11.932.680)

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

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

Ünvanı	30.09.2016		31.12.2015	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Afra MZK Shopping Complex Co. Ltd.	30	11.512.663	30	11.512.663
Toplam		11.512.663		11.512.663

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20'dir (2015: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2015: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2015: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 (2015: 17) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

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

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Transfer fiyatlandırması

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

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Kurumlar Vergisi, net	2.703.140	7.876.416
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (Peşin Ödenen Vergiler)	66.266	9.764.948
Ertelenen Vergi Aktifi	44.102.275	42.880.451
Ertelenen Vergi Pasifi (-)	(159.852.888)	(154.348.694)
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net	(115.750.613)	(111.468.243)

30.09.2016 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(9.554.989)	(6.436.522)	(1.546.046)	2.749.761
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	(4.259.272)	(4.993.362)	(3.049.962)	(786.515)
Vergi Karşılığı, net	(13.814.261)	(11.429.884)	(4.596.008)	1.963.246

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Dönem Başı	(111.468.245)	(111.317.738)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	(4.259.272)	(3.141.321)
Çevirim Farkı	(417.078)	(632.713)
Konsolidasyondan çıkan ortaklıkların etkisi	--	3.143.307
Aktüeryal Kayıp Etkisi	393.982	480.222
Dönem Sonu	(115.750.613)	(111.468.243)

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)
Kayıtlı Değer-Vergi Farklılıkları	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2016	31.12.2015
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	9.544.319	9.043.192	1.908.864	1.808.638
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(1.052.710)	(1.286.273)	(210.542)	(257.255)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	33.692.347	29.575.734	6.738.469	5.915.147
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	39.675.061	41.340.896	7.935.012	8.268.179
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	599.740	578.715	119.948	115.743
Yabancı Para Borç-Alacak Kur Değerleme Farkı	177.100	(620)	35.420	(124)
Kredi Faiz Gider Karşılıkları	2.545.220	1.905.878	509.044	381.176
Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı	2.645.249	2.309.745	529.050	461.949
İnşaat Muhasebesi	41.374.778	41.025.008	8.274.956	8.205.002
5024 Sayılı Kanun ile UFRS Endeksleme Farkları	(53.485.483)	(49.949.612)	(10.697.098)	(9.989.922)
Sabit Kıymet Yeniden Değerleme Fonu	(667.595.822)	(640.604.005)	(130.896.858)	(126.401.736)
Diğer	15.608	124.801	3.122	24.960
	(591.864.593)	(565.936.540)	(115.750.613)	(111.468.243)
Ertelenen Vergi Varlıkları			44.217.195	42.880.451
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri			(159.852.888)	(154.348.694)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net			(115.635.693)	(111.468.243)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Hissedarlara Ait Net (Zarar)/Kar	16.958.908	15.823.967	546.143	328.215
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	170.800.000	170.800.000	170.800.000	170.800.000
TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,099	0,093	0,003	0,002

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup'un 30.09.2016 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot 48'de açıklanmış olup, 30.09.2016 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan 23.148.971 TL (01.01.-30.09.2015: 27.341.848 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı geliri ile 29.964.804 TL (01.01.-30.09.2015: 58.016.161 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 (31.12.2015: Yoktur).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	30.09.2016	31.12.2015
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	291.158.512	294.173.406
Finansal Varlık Değer Azalışı Karşılığı (-)	(241.857.642)	(245.292.143)
Toplam	49.300.870	48.881.263

Ünvanı	30.09.2016		31.12.2015	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Adım Holding A.Ş.	20	--	20	2.032.325
Adım Holding A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(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)
JV Bauplast Özbekistan	35	79.952	35	79.952
JV Bauplast Özbekistan Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(79.952)		(79.952)
Kombassan Holding SA	74,1	138.761.873	74,03	137.314.460
Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(91.611.051)		(90.375.506)
Polat Kauçuk A.Ş.	30	--	30	2.637.721
Polat Kauçuk A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(2.637.721)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ünvanı	30.09.2016		31.12.2015	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Talay Otomotiv A.Ş.	80	1.683.845	80	1.683.845
Talay Otomotiv A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(1.683.845)		(1.683.845)
URB India Bearing Factory and Trade Private Limited (*)	90	2.067.548	90	1.942.309
Konya Teknoloji Geliştirme Bölge Yönetici A.Ş.		12.500		--
Teknopark A.Ş.		40.000		--
Karaman Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.		25.000		--
Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.		5.000		--
Toplam		49.300.870		48.881.263

(*): 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:

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak itibariyle bakiye	245.292.143	261.994.155
Yıl içindeki artış/(azalış)	1.235.545	(4.727.849)
Tasfiye nedeniyle finansal tablolardan silinenler (-)	(4.670.046)	(11.974.163)
Dönem sonu bakiye	241.857.642	245.292.143

Finansal Borçlar

Kısa Vadeli	30.09.2016	31.12.2015
Kısa Vadeli Banka Kredileri	371.938.700	228.743.178
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım	133.060.207	113.877.872
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.841.179	5.634.164
Toplam	510.840.086	348.255.214

Uzun Vadeli	30.09.2016	31.12.2015
Uzun Vadeli Banka Kredileri	121.373.981	162.981.440
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.045.217	3.283.434
Toplam	124.419.198	166.264.874

Banka Kredileri:

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2016

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.	2016-2017	İşletme – Yatırım	132.342	7.808.960	4.346.452	30.987.288
Türkiye Finans Katılım Bankası	2016-2017	İşletme – Yatırım	103.815	2.814.953	15.413.623	25.185.136
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2016-2017	İşletme – Yatırım	186.524	--	113.386.939	113.945.746
Vakıfbank T.A.Ş.	2016-2017	İşletme – Yatırım	--	--	53.344.899	53.344.899
Şekerbank	2016-2017	İşletme – Yatırım	--	3.672.750	1.715.000	14.058.378
Denizbank	2016-2017	İşletme – Yatırım	--	5.326.568	995.692	18.897.223
BCR-Commercial Bank of Romania	2016-2017	İşletme – Yatırım	24.412.309	--	--	73.136.838
Türk Eximbank A.Ş.	2016-2017	İşletme – Yatırım	--	6.440.066	4.597.914	26.241.686
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	2016-2017	İşletme – Yatırım	--	--	13.635.033	13.635.033
Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş.	2016-2017	İşletme – Yatırım	--	409.091	842.855	2.217.728
Diğer	2016-2017	İşletme – Yatırım	--	--	288.745	288.745
Toplam			24.834.990	26.472.388	208.567.152	371.938.700

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımı:

Türkiye Finans Katılım Bankası	2016-2017	İşletme - Yatırım	--	435.286	2.457.902	3.920.811
Vakıfbank T.A.Ş.	2016-2017	İşletme - Yatırım	2.270.277	350.515	34.539.028	42.518.562
Denizbank	2016-2017	İşletme - Yatırım	--	4.783.054	20.561.290	36.636.178
Ziraat Bankası	2016-2017	İşletme - Yatırım	--	--	1.435.719	1.435.719
Türk Eximbank A.Ş.	2016-2017	İşletme - Yatırım	6.199.913	8.028.436	--	45.556.287
Diğer	2016-2017	İşletme - Yatırım	--	--	2.992.650	2.992.650
Toplam			8.470.190	13.597.291	61.986.589	133.060.207

Uzun 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.	2017-2020	İşletme - Yatırım	--	855.000	--	2.873.484
Türkiye Finans Katılım Bankası	2017-2020	İşletme - Yatırım	12.288	--	--	36.814
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	2017-2020	İşletme - Yatırım	--	--	57.702	57.702
Vakıfbank T.A.Ş.	2017-2020	İşletme - Yatırım	1.428.571	483.540	12.894.510	18.799.447
T.C.Ziraat Bankası	2017-2020	İşletme - Yatırım	--	--	5.031.668	5.031.668
Denizbank	2017-2020	İşletme - Yatırım	--	3.269.309	--	10.987.493
BCR-Commercial Bank of Romania	2017-2020	İşletme - Yatırım	5.322.352	--	--	15.945.233
Şekerbank	2017-2020	İşletme – Yatırım	--	--	350.000	350.000
Türk Eximbank A.Ş.	2017-2020	İşletme - Yatırım	4.784.572	13.109.031	--	58.390.936
Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş.	2017-2020	İşletme - Yatırım	--	1.090.909	5.057.141	8.723.468
Diğer	2017-2020	İşletme - Yatırım	--	--	177.736	177.736
Toplam			11.547.783	18.807.789	23.568.757	121.373.981

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımı:

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	--	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:

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.	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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup'un 30.09.2016 tarihi itibarıyla kullanmış olduğu kredilere uygulanan faiz oranları TL krediler için %6,6 - %16 (31.12.2015 : %6 - %17), ABD\$ ve EUR cinsinden krediler için %1,5 - %4,75 (31.12.2015 : %1 - %5) arasındadır.

30.09.2016 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
1-2 Yıl	ABD\$	8.100.892	24.269.460
	EURO	11.789.535	39.622.266
	TL	19.542.205	19.542.205
2-3 Yıl	ABD\$	3.446.890	10.326.537
	EURO	4.634.540	15.575.762
	TL	3.910.717	3.910.717
3-4 Yıl	EURO	845.603	2.841.904
	TL	115.845	115.845
4-5 Yıl	EURO	1.538.111	5.169.285
Toplam			121.373.981

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

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

Teminat Cinsi	30.09.2016	31.12.2015
İpotekler	1.233.259.481	1.033.229.400
Teminat Senedi ve Kefaletler	772.372.097	732.521.208
Toplam	2.005.631.578	1.765.750.608

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 6 ve Dipnot 7).

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2016 ve 31.12.2015 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		
30.09.2016						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	474.792.066	263.592	26.207.714	19.942.825	625
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	448.644.660	263.592	26.207.714	19.942.825	625
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	--	26.147.406	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	54.516.634	--	6.360.143	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(54.516.634)	--	(6.360.143)	--	--
- 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		
30.09.2016						
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	9.826.312	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	16.321.094	--	--	--	--
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.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2015						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	391.512.632	206.326	26.318.077	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	--	388.198.455	206.326	26.318.077	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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin 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		
31.12.2015						
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	--	--	--	--	--	--

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2016 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	626.372.888	626.372.888	--	504.998.907	121.373.981	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	8.886.396	8.886.396	1.321.155	4.520.024	3.045.217	--	--

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	150.030.986	151.310.017	120.186.200	24.598.476	3.198.149	3.327.192	--
Diğer borçlar	13.514.974	13.514.974	11.968.187	--	1.546.787	--	--
İlişkili taraflara borçlar	1.575.556	1.575.556	--	1.575.556	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Piyasa riski

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

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

Grup'un 30.09.2016 ve 31.12.2015'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, 307.180.360 TL kısa (pasif) ve 198.748.248 TL kısa (pasif) pozisyonudur.

	30.09.2016	31.12.2015
Döviz Cinsinden Varlıklar	102.962.419	162.278.725
Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(410.142.779)	(361.026.973)
Net Kısa Pozisyon	(307.180.360)	(198.748.248)

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2016						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	88.705.505	11.355.488	506.875	84.577.588	9.169	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.578.906	1.329.166	712.206	4.848.493	43.196	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	4.678.008	231.833	194.309	5.320.084	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	102.962.419	12.916.487	1.413.390	94.746.165	52.365	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	102.962.419	12.916.487	1.413.390	94.746.165	52.365	--	--
10. Ticari Borçlar	63.820.268	10.863.626	1.110.846	43.984.495	--	1.905	--
11. Finansal Yükümlülükler	237.091.900	33.305.179	40.857.211	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.201.153	511.349	199.120	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	703.749	234.904	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	303.817.070	44.915.058	42.167.177	43.984.495	--	1.905	--
14. Ticari Borçlar	5.938.534	--	1.767.000	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	98.604.614	11.547.783	19.045.647	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.782.561	595.000	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	106.325.709	12.142.783	20.812.647	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2016						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	410.142.779	57.057.841	62.979.824	43.984.495	--	1.905	410.142.779
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)	(307.180.360)	(44.141.354)	(61.566.434)	50.761.670	52.365	(1.905)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(311.154.619)	(44.138.283)	(61.760.743)	45.441.586	52.365	(1.905)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2015						
	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 Yükümlülükler (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.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2015						
	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	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık /(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(198.748.248)	(39.674.381)	(37.763.021)	58.234.991	33.867	1.170	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(254.108.333)	(45.870.748)	(47.848.219)	49.779.248	33.867	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--	--

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2016				
	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	(13.224.308)	13.224.308	(13.224.308)	13.224.308
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(13.224.308)	13.224.308	(13.224.308)	13.224.308
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(20.691.247)	20.691.247	(20.691.247)	20.691.247
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(20.691.247)	20.691.247	(20.691.247)	20.691.247
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	3.177.731	(3.177.731)	3.177.731	(3.177.731)
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	3.177.731	(3.177.731)	3.177.731	(3.177.731)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	19.788	(19.788)	19.788	(19.788)
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	19.788	(19.788)	19.788	(19.788)
TOPLAM (3+6+9)	(30.718.036)	30.718.036	(30.718.036)	30.718.036

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2015				
	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

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.

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup'un 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihli bilançolarında faize duyarlı finansal varlık ve yükümlülükleri sabit faizli banka kredileri ile finansal kiralama borçlarından oluşmaktadır. Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		
		30.09.2016
		31.12.2015
Sabit faizli finansal araçlar		
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--
Finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--
Finansal yükümlülükler		635.259.284
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 önemslenmeyecek 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.

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

Yoktur.

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

KOMBASSAN HOLDİNG A.Ş.
30.09.2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	30.09.2016	31.12.2015
Kasa		
-Türk Lirası	432.752	295.820
-Yabancı Para	88.779	105.458
Banka-Vadesiz hesaplar		
-Türk Lirası	10.452.698	20.181.474
-Yabancı Para	9.490.127	23.220.317
Diğer Hazır Değerler		
-Türk Lirası	625	1.447
Toplam	20.464.981	43.804.516

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
-Türk Lirası	--	985
-Yabancı Para	358.665	339.111
Toplam	358.665	340.096

30.09.2016 tarihi itibarıyla 358.665 TL (31.12.2015: 340.096 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.