

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2009 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU**

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2009 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-56
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-19
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	20-21
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21-28
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	29-30
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	31-33
DİPNOT 7 DİĞER BORÇLAR	34
DİPNOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	34-35
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	36-37
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	38
DİPNOT 11 ŞEREFİYE.....	39
DİPNOT 12 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39-41
DİPNOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	41-43
DİPNOT 14 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	44
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ	45
DİPNOT 16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	45-47
DİPNOT 17 TÜREV ARAÇLAR	48
DİPNOT 18 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	49-51
DİPNOT 19 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	51
DİPNOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	52
DİPNOT 21 YABANCI PARA POZİSYONU	52-55
DİPNOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	56

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 VE 31 ARALIK 2008 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden geçmiş 30 Haziran 2009	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2008
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		59.696.848	55.939.498
Nakit ve Nakit Benzerleri		8.459.518	7.665.059
Finansal Yatırımlar			
- Menkul Kıymetler	5.a	154.742	175.548
- Satılmaya Hazır	5.b	5.311.538	1.927.622
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	5.c	8.771.057	5.032.118
Türev Araçlar	17	159.562	83.068
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		4.587.281	6.265.872
Ticari Alacaklar		1.145.960	1.054.979
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	18	28.648.261	31.081.766
Stoklar		1.104.095	1.472.342
Diğer Alacaklar ve Dönen Varlıklar		1.184.824	1.124.637
		59.526.838	55.883.011
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	14	170.010	56.487
Duran Varlıklar		41.190.026	44.881.926
Ticari Alacaklar		30.388	24.816
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	18	16.044.988	18.048.654
Diğer Alacaklar		230.829	81.214
Finansal Yatırımlar			
- Satılmaya Hazır	5.b	8.853.791	5.813.011
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	5.c	9.395.969	15.516.588
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	209.035	294.564
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		325.729	365.133
Maddi Duran Varlıklar	9	3.913.396	3.727.175
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.011.250	369.451
Şerefiye	11	701.617	333.615
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	16	473.034	307.705
Toplam Varlıklar		100.886.874	100.821.424

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 28 Ağustos 2009 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Ahmet C. Dördüncü, Yönetim Kurulu üyesi ve CEO, ve Cezmi Kurtuluş, Bütçe Muhasebe ve Konsolidasyon Daire Başkanı, tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 VE 31 ARALIK 2008 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden geçmiş 30 Haziran 2009	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2008
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		75.502.092	77.477.127
Finansal Borçlar	6	5.338.108	7.352.157
Uzun Vadeli Finansal Borçların			
Kısa Vadeli Kısımları	6	1.022.173	1.695.444
Ticari Borçlar		811.599	1.005.183
Diğer Borçlar	7	2.724.876	2.032.874
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	19	64.578.804	64.777.982
Türev Araçlar	17	550.814	314.305
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	274.775	83.840
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		169.084	215.342
		75.470.233	77.477.127
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran			
Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	14	31.859	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.928.586	6.005.520
Finansal Borçlar	6	4.913.079	4.612.026
Ticari Borçlar		2.681	4.221
Diğer Borçlar	7	501.578	168.175
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	19	953.496	847.700
Kıdem Tazminatı Karşılığı		163.421	137.191
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	394.331	236.207
ÖZKAYNAKLAR	13	18.456.196	17.338.777
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.053.742	9.556.971
Sermaye	13	1.900.000	1.800.000
Hisse Senetleri İhraç Primleri	13	21.670	21.670
Değer Artış Fonları	13	(62.377)	(93.842)
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	3.426.761	3.426.761
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	282.741	257.817
Yabancı Para Çevrim Farkları	13	(53.715)	(75.359)
Net Dönem Karı		602.626	1.188.559
Geçmiş Yıllar Karları	13	3.936.036	3.031.365
Ana Ortaklık Dışı Paylar		8.402.454	7.781.806
- Sabancı Ailesi		2.752.411	2.534.996
- Diğer		5.650.043	5.246.810
Toplam Kaynaklar		100.886.874	100.821.424
Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler	12		

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 VE 2008 TARİHİNDE SONA EREN ALTI VE ÜÇ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT İNCELEMEDEN GEÇMİŞ ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri (net)	4	3.742.568	2.004.242	3.813.438	2.047.624
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	4	6.290.479	2.994.735	5.955.301	3.085.015
Toplam		10.033.047	4.998.977	9.768.739	5.132.639
Satışların Maliyeti (-)		(3.128.604)	(1.648.749)	(3.056.030)	(1.644.142)
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)		(3.604.241)	(1.460.578)	(3.845.088)	(1.905.944)
Toplam		(6.732.845)	(3.109.327)	(6.901.118)	(3.550.086)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		613.964	355.493	757.408	403.482
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		2.686.238	1.534.157	2.110.213	1.179.071
BRÜT KAR		3.300.202	1.889.650	2.867.621	1.582.553
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(234.227)	(119.134)	(274.718)	(143.103)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.434.020)	(730.384)	(1.366.326)	(703.655)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(8.680)	(3.826)	(11.429)	(1.360)
Diğer Faaliyet Gelirleri		231.701	48.932	284.385	31.686
Diğer Faaliyet Giderleri		(143.590)	(66.922)	(84.840)	(121.311)
FAALİYET KARI		1.711.386	1.018.316	1.414.693	644.810
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen					
Yatırımların Karlarından Paylar	8	78.709	45.546	89.726	46.708
Finansman Gelirleri	15	297.109	151.271	331.034	126.161
Finansman Giderleri (-)	15	(301.575)	(102.009)	(270.815)	(90.284)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.785.629	1.113.124	1.564.638	727.395
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
Dönem Vergi Gideri	16	(427.573)	(225.274)	(68.393)	(146.451)
Ertelenmiş Vergi Geliri	16	72.722	14.365	1.383	7.423
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI		1.430.778	902.215	1.497.628	588.367
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)		-	-	34.172	1.142
DÖNEM KARI		1.430.778	902.215	1.531.800	589.509
DÖNEM KARININ DAĞILIMI		1.430.778	902.215	1.531.800	589.509
- Azınlık Payları		828.152	502.419	794.650	334.142
- Ana Ortaklık Payları		602.626	399.796	737.150	255.367
Hisse başına esas ve nisbi kazanç					
- bin adet adi hisse senedi (TL)		3,08	2,04	3,76	1,31

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 VE 2008 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI VE ÜÇ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT İNCELEMEDEN GEÇMİŞ ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
DÖNEM KARI		1.430.778	902.215	1.531.800	589.509
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):					
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa gelirleri, vergi sonrası	16	275.431	162.539	(528.574)	(379.791)
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları, vergi sonrası	16	(77.555)	(77.555)	(31.893)	(31.893)
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı, vergi sonrası	16	45.085	45.085	-	-
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	16	30.323	(11.764)	87.720	(39.046)
Nakit akışı riskinden korunma araçları, vergi sonrası	16	(158.601)	9.412	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)		114.683	127.717	(472.747)	(450.730)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.545.461	1.029.932	1.059.053	138.779
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		1.545.461	1.029.932	1.059.053	138.779
- Azınlık Payları		889.726	594.110	463.083	58.093
- Ana Ortaklık Payları		655.735	435.822	595.970	80.686

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 VE 2008 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT İNCELEMEDEN GEÇMİŞ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Sermaye	Hisse senetleri ihraç primleri	Değer artış fonları	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Azımlık payları	Toplam
1 Ocak 2008 itibariyle bakiyeler	1.800.000	21.670	68.108	3.426.761	215.478	(215.298)	969.487	2.264.627	8.550.833	7.523.008	16.073.841
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90.152	90.152
Transferler	-	-	-	-	42.239	-	(969.487)	927.248	-	-	-
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.097)	(3.097)
Bağlı ortaklık satışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41.342)	(41.342)
İntifa senetleri alımı	-	-	-	-	-	-	-	(3.096)	(3.096)	-	(3.096)
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	(190.421)	(190.421)	(550.008)	(740.429)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(207.671)	-	-	65.861	737.150	630	595.970	463.083	1.059.053
30 Haziran 2008 itibariyle bakiyeler	1.800.000	21.670	(139.563)	3.426.761	257.717	(149.437)	737.150	2.998.988	8.953.286	7.481.796	16.435.082
1 Ocak 2009 itibariyle bakiyeler	1.800.000	21.670	(93.842)	3.426.761	257.817	(75.359)	1.188.559	3.031.365	9.556.971	7.781.806	17.338.777
Sermaye artışı (Dipnot 13)	100.000	-	-	-	-	-	-	(100.000)	-	1.803	1.803
Transferler	-	-	-	-	24.924	-	(1.188.559)	1.163.635	-	-	-
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	(16.350)	(16.350)	8.324	(8.026)
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	(142.614)	(142.614)	(279.205)	(421.819)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	31.465	-	-	21.644	602.626	-	655.735	889.726	1.545.461
30 Haziran 2009 itibariyle bakiyeler	1.900.000	21.670	(62.377)	3.426.761	282.741	(53.715)	602.626	3.936.036	10.053.742	8.402.454	18.456.196

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 VE 2008 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT İNCELEMEDEN GEÇMİŞ ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.785.629	1.564.638
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi karı		-	41.463
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin faaliyet karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Kredi risk karşılıkları	18	776.879	646.955
Amortisman ve itfa payları		213.015	213.766
Türev araçların makul değer değişikliği		127.370	(19.339)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi ve maddi olmayan varlıklar değer düşüklüğü		38.754	1.448
Kıdem tazminatı karşılığı		24.347	26.515
Bağlı ortaklık hisse satışı/tasfiye zararı		6.892	1.748
İştirak kazancı		(78.709)	(89.726)
Yabancı para çevrim farkları		(20.054)	37.615
Sigorta teknik karşılığı		(3.377)	96.910
Maddi ve maddi olmayan varlıklar satış karı		(475)	(144.562)
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklar değer düşüklüğü		-	57.708
Diğer		(15.744)	30.414
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		2.854.527	2.465.553
Ticari alacaklardaki değişim		32.010	(8.756)
Stoklardaki değişim		323.067	(88.355)
Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklardaki değişim		(7.629)	(646.135)
Ticari borçlardaki değişim		(273.953)	(44.305)
Sigorta teknik karşılıklarındaki değişim		50.660	26.771
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		743.066	(132.392)
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		173.880	(36.916)
Bankacılık bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Menkul kıymetlerdeki değişim		20.806	2.530.730
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki değişim		3.660.292	(9.969.315)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki değişim		(140.665)	10.375.833
T.C. Merkez Bankası hesabı		1.678.591	(4.174.260)
Ödenen vergi	16	(291.160)	(67.833)
Ödenen kıdem tazminatı		(22.038)	(19.836)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit		8.801.454	210.784
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Yatırım harcamaları		(408.225)	(240.115)
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklardaki değişim		(3.872.669)	1.855.116
İşletme birleşmelerinde kullanılan nakit		(937.944)	-
Bağlı ortaklık hisse satışından ve tasfiyesinden sağlanan nakit		16.593	54.239
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve satış amacıyla elde tutulan varlıkların satışından sağlanan nakit		14.560	229.392
Alınan temettüler		164.297	77.355
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(7.993)	(35.491)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit		(5.031.381)	1.940.496
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Finansal borçlardaki değişim		(2.381.336)	2.601.735
Ödenen temettü		(142.614)	(190.421)
İntifa senedi alımı		-	(3.096)
Ana ortaklık dışına ödenen temettü		(279.205)	(550.008)
Ana ortaklık dışına ait sermaye artışı		1.803	90.152
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi		(8.026)	(3.097)
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(166.236)	(34.453)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit		(2.975.614)	1.910.812
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		794.459	4.062.092
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		7.665.059	2.901.156
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		8.459.518	6.963.248

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ("Holding") 1967 yılında kurulmuş olup, ana faaliyet konusu ağırlıklı olarak finans, üretim ve ticaret gibi endüstri kollarında faaliyet gösteren şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamaktır. Holding Türkiye'de tescil edilmiştir ve Sabancı ailesi tarafından yönetilmektedir (Dipnot 13). 2009 yılının ilk altı aylık ara döneminde çalışan ortalama personel sayısı 55.619'dur (31 Aralık 2008: 51.120). Holding merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Sabancı Center, 4. Levent, İstanbul, Türkiye

Holding, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1997 yılından beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla, Grup'un İMKB'ye kayıtlı %21,50 oranında hissesi mevcuttur. Aynı tarih itibarıyla Grup'un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Dipnot 13):

	%
Sabancı ailesi	61,40
Halka açık	21,50
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,81
Sabancı Üniversitesi	1,62
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,67
Toplam	100,00

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla konsolide edilen Bağlı Ortaklıkların faaliyet konusu ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Bağlı Ortaklıkların faaliyette bulunduğu endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm
Akbank T.A.Ş. ("Akbank")	Bankacılık	Finans
Aksigorta A.Ş. ("Aksigorta")	Sigorta	Finans
Advansa B.V. ("Advansa")	Tekstil	Diğer
Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yünsa")	Tekstil	Diğer
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kordsa Global")	Lastik ve takviye	Lastik, takviye ve Otomotiv
Temsa Global A.Ş. ("Temsa Global")	Otomotiv	Lastik, takviye ve Otomotiv
Toyotasa Toyota-Sabancı Pazarlama ve Satış A.Ş. ("Toyotasa Pazarlama") (*)	Otomotiv	Lastik, takviye ve Otomotiv
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çimsa")	Çimento ve klinker	Çimento
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. ("Teknosa")	Ticaret	Perakende
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa")	Ticaret	Diğer
Exsa UK Ltd. ("Exsa UK")	Ticaret	Diğer
Ankara Enternasyonel Otelcilik A.Ş. ("AEO")	Turizm	Diğer
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. ("Tursa")	Turizm	Diğer
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş. ("Bimsa")	Bilgi işlem sistemi ticareti	Diğer

(*) Grup'un, 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla %65 oranında hissesine sahip olduğu bağlı ortaklığı Toyotasa hisselerinin tamamı 14 Ağustos 2009 tarihinde ALJ Lubnatsi Pazarlama ve Satış A.Ş.'ye satılmıştır. Toyotasa, 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla satılmak üzere elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılmıştır (Dipnot 14).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması amaçlı olarak hazırlanan Dipnot 4’te Holding’e ilişkin bilgiler “Diğer” grubu içerisinde gösterilmiştir.

Exsa UK ve Advansa B.V. (toplu olarak “Yabancı Bağlı Ortaklıklar”) dışındaki tüm Bağlı Ortaklıklar Türkiye’de tescil edilmiştir. Exsa UK İngiltere’de, Advansa B.V. Hollanda’da tescil edilmiştir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyet konuları ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyette bulundukları endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Ortak girişimci
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (“Avivasa”)	Bireysel emeklilik	Finans	Aviva
Brisa Bridgestone Sabancı			
Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Brisa”)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye	Bridgestone
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Akçansa”)	Çimento ve klinker	Çimento	Heidelberg
Carrefoursa Carre four Sabancı Ticaret	Tüketici		
Merkezi A.Ş. (“Carrefoursa”)	ürünleri ticareti	Perakende	Carrefour
Diasa Dia Sabancı Süpermarketleri	Tüketici		
Ticaret A.Ş. (“Diasa”)	ürünleri ticareti	Perakende	Dia S.A.
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. (“Enerjisa”)	Enerji üretimi ve satışı	Enerji	Verbund
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (“ETS”)	Enerji satışı	Enerji	Verbund
Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş. (“EED”)	Enerji dağıtımı	Enerji	Verbund
Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş. (“BEDAŞ”)	Enerji dağıtımı	Enerji	Verbund
Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj	Oluklu mukavva		
Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Olmuksa”)	kağıt ve kutu	Diğer	International Paper
Dönkasan Dönüşen Kağıt Hammaddeleri			International Paper ve
Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Dönkasan”)	Kağıt	Diğer	Kartonsan

Tüm Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar Türkiye’de tescil edilmişlerdir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

Grup, konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS’nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak ve ara dönem özet finansal tablolarını UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardını dikkate alarak hazırlamaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş döneme ait konsolide finansal tablolarda gerekli değişiklikler yapılmıştır.

Sabancı Holding ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu’na (“TTK”), vergi mevzuatına, T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından yürürlüğe konulan Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve yine BDDK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere ve Sigorta Murakabe Kanunu ve Sigorta Mevzuatı’na uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar’ın kanuni finansal tabloları faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide finansal tablolar, aşağıda (b) ile (f) paragraflarında yer alan hususlar kapsamında, ana ortaklık olan Holding ile Bağlı Ortaklıklarının, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarının ve İştiraklerinin (topluca “Grup” olarak adlandırılacaktır) finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Dipnot 2.1.1’de belirtilen SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır. İştiraklerin, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların ve Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.
- b) Bağlı Ortaklıklar, Holding’in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya Sabancı ailesi ve kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Holding’in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Sabancı ailesi tarafından sahip olunan pay %	Sahip olunan toplam pay %	Etkin ortaklık payı %
Advansa	100,00	-	100,00	99,93
AEO	70,29	-	70,29	70,29
Akbank	40,85	16,38	57,23	36,80
Aksigorta	61,98	-	61,98	61,98
Bimsa	95,11	-	95,11	89,95
Çimsa	53,00	1,42	54,42	53,00
Exsa	45,70	54,30	100,00	30,25
Exsa UK	100,00	-	100,00	99,09
Kordsa Global	91,11	-	91,11	91,11
Teknosa	69,17	30,83	100,00	69,17
Temsa Global	48,70	51,29	99,99	48,71
Toyotasa Pazarlama	65,00	-	65,00	64,99
Tursa	99,51	-	99,51	98,46
Yünsa	59,37	11,50	70,87	58,80

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Sabancı ailesi tarafından sahip olunan pay %	Sahip olunan toplam pay %	Etkin ortaklık payı %
Advansa	100,00	-	100,00	99,93
AEO	70,29	-	70,29	70,29
Akbank	40,85	16,32	57,17	36,80
Aksigorta	61,98	-	61,98	61,98
Bimsa	95,11	-	95,11	89,86
Çimsa	53,00	1,42	54,42	53,00
Exsa	45,70	54,30	100,00	30,25
Exsa UK	100,00	-	100,00	99,09
Kordsa Global	91,11	-	91,11	91,11
Sapeksa (*)	52,84	44,87	97,71	37,00
Sabancı Telekom (**)	100,00	-	100,00	100,00
Teknosa	69,17	30,83	100,00	69,17
Temsa Global	48,70	51,29	99,99	47,66
Toyotasa Pazarlama	65,00	-	65,00	64,99
Tursa	99,51	-	99,51	98,46
Yünsa	59,37	11,50	70,87	58,80

(*) Grup'un, 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla %52,84'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı Sapeksa 2009 yılı içerisinde tasfiye edilmiştir. Tasfiye işlemleri 14 Nisan 2009 tarihinde tamamlanmış olup, bu tarihten sonra konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

(**) Grup'un, 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla %100,00'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı Sabancı Telekom 2009 yılı içerisinde tasfiye edilmiştir. Tasfiye işlemleri 30 Mart 2009 tarihinde tamamlanmış olup, bu tarihten sonra konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Holding ve Bağlı Ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Holding ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Holding'in ve Bağlı Ortaklıklarının, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen Bağlı Ortaklıkların finansal tabloları konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar, konsolide finansal tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 5.b).

- c) Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Holding ve Bağlı Ortaklıklarının bir veya daha fazla sayıdaki taraf ile birlikte ortak kontrolüne tabi ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, oransal konsolidasyon yöntemi kullanılarak, diğer bir ifade ile Grup'un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıktaki varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerindeki payının dahil edilmesiyle konsolide edilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihli Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarda sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Etkin ortaklık payı %
Akçansa	39,72	39,72
Avivasa	49,83	49,83
Brisa	43,63	43,63
Carrefoursa	38,78	38,78
Diasa	40,00	40,00
Dönkasan	33,13	33,12
Enerjisa	50,00	50,00
ETS	50,00	50,00
EED	50,00	50,00
BEDAŞ	50,00	50,00
Olmuksa	43,73	43,73

Müşterek Yönetim Tabi Ortaklıkların sermayelerinde Sabancı ailesi tarafından sahip olunan pay bulunmamaktadır.

- d) İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda Özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir (Dipnot 8 ve Dipnot 2.1.2 e).

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen İştirakler Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir. Bu iştirakler, konsolide finansal tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 5.b).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla İştirakler'de sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

İştirakler	Holding tarafından sahip olunan etkin ortaklık payı %
Philsa Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütün San. ve Tic. A.Ş. ("Philsa")	25,00
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş. ("Philip Morrissa")	24,75

İştiraklerin sermayelerinde Sabancı ailesi tarafından sahip olunan pay bulunmamaktadır.

- e) Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören ve makul değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen satılmaya hazır finansal varlıklar makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler (Dipnot 5.b).

- f) Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda sırasıyla ana ortaklık dışı pay ve ana ortaklık dışı kar/zarar olarak gösterilmektedir. Sabancı ailesi, Sabancı ailesi tarafından kurulmuş olan Sabancı Vakfı ve Akbank çalışanları için kurulmuş olan Akbank Tekaüt Sandığı konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olan bazı Bağlı Ortaklıklar ve İştiraklerin sermayelerinde paya sahiptirler. Bu pay, konsolide finansal tablolarda ana ortaklık dışı pay olarak dikkate alınmış ve konsolide finansal tablolarda Holding'in hissedarlarına isabet eden net varlıklar ve dönem karına dahil edilmemiştir.

2.1.3 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 1 Ocak - 30 Haziran 2009 ara hesap döneminde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.3 Önemli Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Haziran 2009 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, UFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik UMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, aşağıda açıklanan yeni uygulamaya koyulan muhasebe politikaları haricinde, 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Maddi olmayan duran varlıklar - Müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri

İşletme birleşmesi sonucu sahip olunan müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri iktisap tarihindeki makul değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden (27 yıl) doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payı ve değer düşüklüğü karşılıkları düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRYK 12 - Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları

UFRYK 12, kamudan özel sektöre verilen imtiyazlı hizmet anlaşmalarının işletmeciler tarafından muhasebeleştirilmesini düzenler.

UFRYK 12 kapsamına giren sözleşmeye dayalı anlaşmaların şartları uyarınca, Şirket işletmeci sıfatıyla, bir hizmet sunucusu olarak hareket eder. İşletmeci, bir kamu hizmetinin sunulması için kullanılan altyapıyı inşa eder veya yeniler ve belirlenen dönem boyunca bu altyapıyı işletir ve altyapının bakımını gerçekleştirir.

Grup, elektrik dağıtım hizmeti vermesi sebebiyle alınan veya alınacak bedel, hizmetin makul değeri üzerinden muhasebeleştirir. Söz konusu bedel bir finansal varlık olarak kaydedilir. Grup, söz konusu finansal varlığı, elektrik dağıtım hizmeti karşılığında imtiyazı tanıyanın verdiği veya imtiyazı tanıyanın talimatı doğrultusunda verilen nakit ölçüsünde muhasebeleştirir. İmtiyazı tanıyan tarafından veya imtiyazı tanıyanın talimatı ile ödenmesi gereken tutar, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” uyarınca bir alacak olarak muhasebeleştirilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup’un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup’un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup’un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Grup’un risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle; bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenmiştir. Coğrafi bölümler bazındaki bilgiler, Grup’un faaliyetlerinin, konsolide finansal tablolar genelinde ve parasal önemsellik kavramında, Türkiye dışındaki coğrafi bölümler açısından raporlanabilir bölüm özelliği göstermediğinden dolayı ilişikteki konsolide finansal tablolarda ikincil format olarak raporlanmamıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

Grup, 30 Haziran 2009 finansal bilgilerin bölümlere göre raporlamasında daha önce ayrı birer endüstriyel bölüm olarak takip ettiği Otomotiv ile Lastik ve takviye endüstriyel bölümlerini birleştirerek tek bir endüstriyel bölüm olarak raporlamıştır.

Grup, 30 Haziran 2009 finansal bilgilerin bölümlere göre raporlamasında daha önce ayrı bir endüstriyel bölüm olarak takip ettiği Tekstil endüstriyel bölümünü diğer endüstriyel bölümler içerisine dahil ederek raporlamıştır.

SPK tarafından sunumu zorunlu kılınan bilgiler

SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 21).

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

a) Mevcut standartlarda 2009 yılından itibaren geçerli olan yorumlar ve 2009 yılından itibaren geçerli olan yeni standartlar

Grup cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK’nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

- UMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu”- Değişiklik, özkaynaklarda kontrol gücü olmayan paylardan kaynaklanan gelir gider değişikliklerinin özkaynak değişim tablosunda gösterilmesini engellemekte, kontrol gücü olmayan paylardan kaynaklanan değişikliklerin ana ortaklık paylarından kaynaklanan değişikliklerden ayrı gösterilmesini öngörmektedir. Tüm kontrol gücü olmayan paylardan kaynaklanan değişikliklerin ayrı bir performans tablosunda (kapsamlı gelir tablosu) gösterilmesi öngörülmektedir. Ancak, şirketler tek bir tablo (kapsamlı gelir tablosu) ya da iki tablo (gelir tablosu ve kapsamlı gelir tablosu) sunmak konusunda serbest bırakılmışlardır. Geçmiş dönem bilgilerinin değiştirilmesi ya da yeniden sınıflandırılması durumunda yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem bilançosunun karşılaştırmalı dönem sonu bilançosu ile birlikte verilmesi gerekmektedir. Grup 2. alternatif olan iki tablolulu sunumu seçmiştir ve diğer kapsamlı gelir bileşenlerini göstermek için kapsamlı gelir tablosunu kullanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

a) *Mevcut standartlarda 2009 yılından itibaren geçerli olan yorumlar ve 2009 yılından itibaren geçerli olan yeni standartlar (Devamı)*

- UFRS 8, “Faaliyet Bölümleri”- UFRS 8, UMS 14 “Bölümlere Göre Raporlama” standardının yerini almaktadır. Yeni standart, bölümlere ilişkin bilgilerin iç raporlamada kullanılan bilgilerle aynı bazda olmasını sağlamak üzere bir “Yönetimsel Yaklaşım” gerektirmektedir. Grup, UFRS 8 (Değişiklik)’i 1 Ocak 2009’dan itibaren uygulamaya başlamıştır ve bu kapsamda finansal faaliyetlerin bölümlere göre raporlaması açıklamaları gözden geçirilerek revize edilmiştir (Dipnot 2.4).
- UMS 32 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum”, ve UMS 1 (Değişiklik), “Finansal tabloların sunumu” - “Satış opsiyonlu finansal araçlar ve tasfiye sürecinde ortaya çıkan yükümlülükler”. Revize edilen standartlar, satış opsiyonlu finansal araçların ya da işletmeye tasfiye durumunda belirli bir oranda net varlıkları ile ilgili yükümlülükler getiren finansal araçların, belirli özellikleri ve spesifik koşulları sağlaması durumunda, özkaynaklar altında sınıflandırılmasını öngörmektedir. Grup, UMS 32 (Değişiklik) ve UMS 1 (Değişiklik)’i 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren uygulamaya başlamıştır.
- UFRYK 13, “Müşteri Sadakat Programları”- UFRYK 13’e göre malların ya da hizmetlerin müşteri sadakat programları çerçevesinde (örneğin, alışveriş puanı ya da bedelsiz ürün hakkı) satıldığı durumlar çoklu bir düzenleme olarak kabul edilir ve satış işleminden alınacak olan bedel düzenlemenin unsurlarına gerçeğe uygun değerleri kullanılarak kaydedilir. Grup, UFRYK 13’ü 1 Ocak 2009’dan itibaren uygulamaya başlamıştır.
- UMS 39 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir). Değişiklik UMSK’ nin Mayıs 2008’de yayınlanan yıllık geliştirme projesi kapsamında yapılmıştır.

Değişiklik, türev araçların riskten korunma muhasebesi kapsamına girmesi veya bu kapsamdan çıkması sonucu gerçeğe uygun değer değişimi gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar kategorisine dahil edilmesinin ya da bu kategori dışında tutulmasının mümkün olduğunu öngörmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimi gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıkların alım satım amaçlı finansal araçlar ile ilişkilendirilen tanımı değiştirilmiştir. Buna göre, son dönemde gerçek kısa dönemli kar sağladığına dair kanıt bulunan bir finansal portföyün parçası olan finansal varlık ya da yükümlülükler ilk muhasebeleştirilme sırasında bu portföyün parçası olarak değerlendirileceklerdir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

a) *Mevcut standartlarda 2009 yılından itibaren geçerli olan yorumlar ve 2009 yılından itibaren geçerli olan yeni standartlar (Devamı)*

Finansal riskten korunma ilişkisinin tanımlanması ve dökümanite edilmesine ilişkin mevcut standart finansal riskten korunma enstrümanının raporlayan birimin dışında bir birimi içermesi gerektiğini belirtmekte ve bir bölümü (segment) raporlayan birim olarak göstermektedir. Diğer bir deyişle, finansal riskten korunma işlemlerinin bölüm düzeyinde yapılabilmesi için ilgili bölümün riskten korunma muhasebesi şartlarını sağlaması gerekmektedir. Değişiklik bu gerekliliği ortadan kaldırmakta ve bölümlere göre raporlamanın “işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii”ne (“chief operating decision maker”) yapılan raporlamayla aynı bazda olması gerektiğini vurgulayan UFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” ile UMS 39’u tutarlı hale getirmektedir. Mevcut durumda, finansal riskten korunma işlemlerinin bölümlere göre raporlamaya doğru yansıtılması amaçlı, her bir bağlı ortaklık Grup ile yaptığı finansal riskten korunma işlemlerini gerçeğe uygun değer ya da nakit akış olarak tanımlamakta ve dökümanite (etkin korelasyon testini de içermektedir) etmektedir. Bu bilgiler işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından takip edilen finansal bilgilerle tutarlıdır. Değişikliklerin geçerlilik kazanmasından sonra, finansal riskten korunma işlemleri ilgili oldukları bölümlerde raporlanmaya devam edecektir, ancak Grup riskten korunma işlemleri ile ilgili ilişkileri formal bir şekilde dökümanite ve test etmeyecektir.

Değişiklik, bir borçlanma işleminin taşınan değerinin, riskten korunma muhasebesinin sona erdirilmesi üzerine, tekrar ölçülmesi durumunda yeniden düzenlemiş bir etkin faiz oranı (makul değer riskinden korunma işleminin bittiği tarih itibarıyla hesaplanmalıdır) kullanılmasını öngörmektedir.

Grup, UMS 39 (Değişiklik)’i 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren uygulamaya başlamıştır.

- UFRYK 16, “Yurtdışındaki İşletme İle İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması”- UFRYK 16 yurt dışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirmektedir. Buna göre, yurt dışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemleri raporlama para birimi ile değil fonksiyonel para birimi ile ilgilidir ve ilgili riskten korunma enstrümanları Gruba ait herhangi bir yerde bulunabilir. UMS 21 “Kur Değişiminin Etkileri” standardı finansal riskten korunma işlemleri için de geçerlidir. Grup’un bağlı ortaklıklarından Akbank, UFRYK 16’yı 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren uygulamıştır, ancak Grup’un finansal tablolarına önemli bir etkisi olmamıştır.

b) *Grup tarafından geçerlilik tarihinden önce uygulanmış standartlar*

UMS 23 (Değişiklik), özellikli bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmesini öngörmektedir. Bu borçlanma maliyetlerinin oluştuğu dönemde gelir tablosuna gider olarak muhasebeleştirilmesi yöntemi kaldırılmaktadır. “Borçlanma maliyetleri” geçerlilik tarihinden önce uygulanmakta olduğundan Grup finansal tablolarına ayrıca bir etkisi olmamıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

c) Mevcut standartlarda 2009 yılından itibaren geçerli olan ancak Grup’un faaliyetleriyle ilgili olmayan yorumlar

- UFRS 2 (Değişiklik), “Hisse Bazlı Ödemeler”
- UFRS 1 (Değişiklik), “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması”
- UFRYK 15, “Gayrimenkul İnşaatı İle İlgili Anlaşmalar”

d) 1 Temmuz 2009 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olan ve Grup tarafından geçerlilik tarihinden önce uygulanmamış mevcut standartlarla ilgili değişiklikler ve yorumlar

- UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”,
- UMS 27, “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar”
- UMS 28, “İştiraklerdeki Yatırımlar”
- UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar”
Satın Alma Yönteminin Uygulanması Hakkında Kapsamlı Değişiklik
- UFRYK 17, “Parasal Olmayan Varlıkların Hissedarlara Dağıtımı”
- UFRYK 18, “Müşterilerden Varlık Transferi”

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip 1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren uygulayacaktır.

2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların SPK Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Haziran 2009 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde ve varsayımlarında önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2009 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmeleri aşağıdaki gibidir:

Grup'un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'ndan Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş., T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi'nin açtığı ihaleyi kazanarak 28 Ocak 2009 tarihinde imzalanan Hisse Devir Sözleşmesi sonucunda Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş. hisselerinin tamamını 1.976.169 TL (1.225 milyon ABD Doları) karşılığında satın almıştır.

Şirket yönetiminin tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerin makul değerlerinin tespitine yönelik çalışmalarının devam ediyor olması nedeniyle satın alma işlemi 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla geçici olarak muhasebeleştirilmiştir. Tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülükler aşağıdaki geçici değerleri üzerinden ilk kayıtlara alınmıştır. UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca geçici olarak muhasebeleştirilen satın alma işleminin işlem tarihini takip eden 12 ay içerisinde düzeltilmesi gerekmektedir. Satın alma işleminin nihai olarak muhasebeleştirilmesi neticesinde satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin kayıtlı makul değerlerinde ve buna bağlı olarak şerefiyenin kayıtlı tutarında düzeltmeler olması ihtimal dahilindedir.

Nakit ve nakit benzerleri	114.351
Ticari alacaklar	325.846
Finansal varlıklar	360.763
Stoklar	13.501
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.293.624
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	57.186
Ticari borçlar	(197.197)
Ödenecek kurumlar vergisi	(9.128)
Kazanılmamış gelir	(91.610)
Alınan depozitolar	(85.136)
Kıdem tazminatı karşılığı	(49.474)
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(184.000)
Diğer borçlar ve kısa/uzun vadeli yükümlülükler	(296.315)

Net varlıklar makul değeri	1.252.411
Eksi: satın alma bedeli	1.976.169

Şerefiye	723.758
----------	---------

Müşterek yönetime tabi ortaklık tarafından gerçekleştirilen satın alma işleminin konsolide finansal tablolara şerefiye etkisi	361.879
--	----------------

Maddi olmayan duran varlıklar UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca satın alma muhasebesi kapsamında kayıtlara alınan 1.162.000 TL tutarında müşteri ilişkileri ve sözleşmelerini içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

24 Temmuz 2006 tarihinde Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. (“TEDAŞ”) ve Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş. işletim hakkı imtiyaz sözleşmesi imzalamıştır. Bu anlaşma uyarınca, TEDAŞ dağıtım sisteminin, dağıtım hizmetinin ve dağıtım hizmetinin işletimi için gerekli olan diğer taşınır ve taşınmaz varlıklarının işletim hakkını 30 yıl süre ile Başkent’e devretmiştir. Öngörülen nakit akımlar dikkate alınarak işletim hakkı imtiyaz sözleşmesinin makul değeri belirlenmiştir. UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve UFRYK 12 “İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları” uyarınca işletim hakkı imtiyaz sözleşmesine istinaden 360.763 TL finansal varlık olarak, 131.000 TL ise maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmiştir.

Grup’un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları’ndan Carrefoursa, 2009 yılında toplam 16 adet süpermarketi 18.140 TL bedelle satın almıştır. Söz konusu satın alma işlemi neticesinde 15.788 TL şerefiye oluşmuştur. Müşterek yönetime tabi ortaklık tarafından gerçekleştirilen satın alma işleminin konsolide finansal tablolara şerefiye etkisi 6.123 TL’dir.

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Grup dışından sağlanan gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Finans	6.290.479	2.994.735	5.955.301	3.085.015
Lastik, takviye ve otomotiv	1.375.323	723.040	1.687.679	907.787
Perakendecilik	1.064.562	559.028	1.021.842	523.465
Enerji	496.697	252.846	106.683	52.331
Çimento	437.477	267.199	451.910	290.574
Diğer	368.509	202.129	545.324	273.467
Toplam	10.033.047	4.998.977	9.768.739	5.132.639

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) Bölüm varlıkları:	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Lastik, takviye ve otomotiv	2.126.284	2.657.358
Çimento	1.301.428	1.336.703
Perakende	842.132	793.369
Enerji	2.310.624	720.391
Finans	92.633.668	93.833.365
Bankacılık	91.211.869	92.491.103
Sigortacılık	1.421.799	1.342.262
Diğer	1.135.446	1.195.545
Bölüm varlıkları (*)	100.349.582	100.536.731
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklar (Dipnot 14)	170.010	56.487
İştirakler	209.034	294.564
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	1.021.273	819.435
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(863.025)	(885.793)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	100.886.874	100.821.424

(*) Bölüm varlıkları genel olarak faaliyet ile ilgili varlıklardan oluşmaktadır.

c) Bölüm yükümlülükleri:	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Lastik, takviye ve otomotiv	377.070	659.167
Çimento	156.862	141.576
Perakende	400.176	403.493
Enerji	807.121	68.003
Finans	79.702.656	82.049.742
Bankacılık	78.766.617	81.180.925
Sigortacılık	936.039	868.817
Diğer	184.794	214.545
Bölüm yükümlülükleri (*)	81.628.679	83.536.526
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklar ile ilişkilendirilen yükümlülükler	31.859	-
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	1.928.272	1.449.182
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.158.132)	(1.503.061)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	82.430.678	83.482.647

(*) Bölüm yükümlülükleri genel olarak faaliyetle ilgili yükümlülükleri içermekte, vergi, finansal borçlar ve tahsis edilemeyen borçlar gibi yükümlülükleri içermemektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Ocak - 30 Haziran 2009 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Perakende	Enerji	Finans			Diğer	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
					Bankacılık	Sigortacılık	Toplam Finans			
Grup dışından sağlanan gelirler	1.375.323	437.477	1.064.562	496.697	5.790.135	500.344	6.290.479	368.509	-	10.033.047
Bölümlerarası gelirler	901	20	1.690	35.180	20.060	1.165	21.225	6.252	(65.268)	-
Toplam gelirler	1.376.224	437.497	1.066.252	531.877	5.810.195	501.509	6.311.704	374.761	(65.268)	10.033.047
Satılan malın maliyeti (*)	(1.201.052)	(332.227)	(834.077)	(467.762)	(3.238.968)	(472.162)	(3.711.130)	(335.785)	148.176	(6.733.857)
Genel yönetim giderleri	(58.763)	(18.326)	(121.146)	(90.606)	(1.053.025)	(54.194)	(1.107.219)	(30.578)	20.512	(1.406.126)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(89.075)	(4.194)	(106.028)	(332)	-	-	-	(35.345)	747	(234.227)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(5.723)	-	-	-	-	-	-	(2.957)	-	(8.680)
Bölümlerarası düzenleme	(126)	(50)	-	-	86.237	(682)	85.555	1.188	(85.555)	1.012
Faaliyet sonucu	21.485	82.700	5.001	(26.823)	1.604.439	(25.529)	1.578.910	(28.716)	18.612	1.651.169
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri										(27.894)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)- net	8.663	(5.631)	(1.744)	15.143	103.653	22.562	126.215	(54.535)	-	88.111
Faaliyet karı/(zararı)	30.148	77.069	3.257	(11.680)	1.708.092	(2.967)	1.705.125	(83.251)	18.612	1.711.386

(*) Bankacılık bölümünde; satılan malın maliyeti tutarı, faiz gideri, komisyon giderleri, kredi karşılıkları ve net döviz alım satım karını içermektedir. Sigortacılık bölümünde, yazılan primlerin reasürör payları satılan malın maliyeti içinde gösterilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Nisan - 30 Haziran 2009 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Perakende	Enerji	Finans			Diğer	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
					Bankacılık	Sigortacılık	Toplam Finans			
Grup dışından sağlanan gelirler	723.040	267.199	559.028	252.846	2.763.725	231.010	2.994.735	202.129	-	4.998.977
Bölümlerarası gelirler	230	12	785	16.224	7.995	33	8.028	3.186	(28.465)	-
Toplam gelirler	723.270	267.211	559.813	269.070	2.771.720	231.043	3.002.763	205.315	(28.465)	4.998.977
Satılan malın maliyeti (*)	(612.117)	(194.764)	(436.479)	(245.483)	(1.375.017)	(138.500)	(1.513.517)	(180.530)	73.048	(3.109.842)
Genel yönetim giderleri	(34.624)	(7.623)	(60.724)	(62.460)	(521.559)	(25.713)	(547.272)	(14.798)	10.573	(716.928)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(45.071)	(2.054)	(54.963)	(152)	-	-	-	(17.316)	422	(119.134)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.684)	380	-	-	-	-	-	(1.522)	-	(3.826)
Bölümlerarası düzenleme	3	(25)	-	-	44.435	368	44.803	537	(44.803)	515
Faaliyet sonucu	28.777	63.125	7.647	(39.025)	919.579	67.198	986.777	(8.314)	10.775	1.049.762
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri										(13.456)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)- net	7.435	(3.724)	(503)	29.046	43.086	(53.427)	(10.341)	(39.903)	-	(17.990)
Faaliyet karı/(zararı)	36.212	59.401	7.144	(9.979)	962.665	13.771	976.436	(48.217)	10.775	1.018.316

(*) Bankacılık bölümünde; satılan malın maliyeti tutarı, faiz gideri, komisyon giderleri, kredi karşılıkları ve net döviz alım satım karını içermektedir. Sigortacılık bölümünde, yazılan primlerin reasürör payları satılan malın maliyeti içinde gösterilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Ocak - 30 Haziran 2008 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Perakende	Enerji	Finans			Diğer	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
					Bankacılık	Sigortacılık	Toplam Finans			
Grup dışından sağlanan gelirler	1.687.679	451.910	1.021.842	106.683	5.448.661	506.640	5.955.301	545.324	-	9.768.739
Bölümlerarası gelirler	2.984	67	2.121	46.059	24.796	2.787	27.583	10.802	(89.616)	-
Toplam gelirler	1.690.663	451.977	1.023.963	152.742	5.473.457	509.427	5.982.884	556.126	(89.616)	9.768.739
Satılan malın maliyeti (*)	(1.385.814)	(314.041)	(803.938)	(129.127)	(3.333.418)	(499.492)	(3.832.910)	(483.726)	49.262	(6.900.294)
Genel yönetim giderleri	(46.342)	(18.499)	(108.973)	(10.561)	(1.067.068)	(62.036)	(1.129.104)	(38.024)	14.905	(1.336.598)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(119.324)	(6.034)	(104.132)	(198)	-	-	-	(46.814)	1.784	(274.718)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(7.437)	-	-	-	-	-	-	(3.992)	-	(11.429)
Bölümlerarası düzenleme	(141)	(25)	-	-	(37.981)	(1.781)	(39.762)	(658)	39.762	(824)
Faaliyet sonucu	131.605	113.378	6.920	12.856	1.034.990	(53.882)	981.108	(17.088)	16.097	1.244.876
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri										(29.728)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)- net	(8.566)	(4.196)	119.447	(389)	168.098	(9.032)	159.066	(65.817)	-	199.545
Faaliyet karı/(zararı)	123.039	109.182	126.367	12.467	1.203.088	(62.914)	1.140.174	(82.905)	16.097	1.414.693

(*) Bankacılık bölümünde; satılan malın maliyeti tutarı, faiz gideri, komisyon giderleri, kredi karşılıkları ve net döviz alım satım karını içermektedir. Sigortacılık bölümünde, yazılan primlerin reasürör payları satılan malın maliyeti içinde gösterilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Nisan - 30 Haziran 2008 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Perakende	Enerji	Finans		Toplam Finans	Diğer	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
Grup dışından sağlanan gelirler	907.787	290.574	523.465	52.331	2.847.816	237.199	3.085.015	273.467	-	5.132.639
Bölümlerarası gelirler	1.297	25	1.478	22.999	9.326	1.973	11.299	4.956	(42.054)	-
Toplam gelirler	909.084	290.599	524.943	75.330	2.857.142	239.172	3.096.314	278.423	(42.054)	5.132.639
Satılan malın maliyeti (*)	(752.988)	(204.752)	(408.766)	(64.876)	(1.675.691)	(232.851)	(1.908.542)	(243.367)	33.205	(3.550.086)
Genel yönetim giderleri	(24.491)	(3.874)	(54.741)	(6.852)	(553.219)	(32.213)	(585.432)	(19.935)	8.137	(687.188)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(67.348)	(2.907)	(49.210)	(89)	-	-	-	(24.065)	516	(143.103)
Araştırma ve geliştirme giderleri	847	-	-	-	-	-	-	(2.186)	(21)	(1.360)
Bölümlerarası düzenleme	-	-	-	-	(7.561)	(1.139)	(8.700)	-	8.700	-
Faaliyet sonucu	65.104	79.066	12.226	3.513	620.671	(27.031)	593.640	(11.130)	8.483	750.902
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri										(16.467)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)- net	(4.837)	(4.819)	(1.046)	(252)	(29.197)	17.714	(11.483)	(67.188)	-	(89.625)
Faaliyet karı/(zararı)	60.267	74.247	11.180	3.261	591.474	(9.317)	582.157	(78.318)	8.483	644.810

(*) Bankacılık bölümünde; satılan malın maliyeti tutarı, faiz gideri, komisyon giderleri, kredi karşılıkları ve net döviz alım satım karını içermektedir. Sigortacılık bölümünde, yazılan primlerin reasürör payları satılan malın maliyeti içinde gösterilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) Faaliyet sonuçları:

i) Bankacılık:

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Faiz geliri	5.014.618	2.378.086	4.735.299	2.411.369
Faiz gideri	(2.632.987)	(1.166.534)	(2.865.860)	(1.487.755)
Net faiz geliri	2.381.631	1.211.552	1.869.439	923.614
Ücret ve komisyon geliri	775.517	385.639	713.362	436.447
Ücret ve komisyon gideri	(81.229)	(40.419)	(131.091)	(75.331)
Net ücret ve komisyon geliri	694.288	345.220	582.271	361.116
Finansal borç karşılıkları	(489.756)	(163.004)	(440.139)	(138.204)
Döviz alım-satım karı-net	71.301	47.370	90.487	27.364
Esas faaliyet giderleri	(1.053.025)	(521.559)	(1.067.068)	(553.219)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	103.653	43.086	168.098	(29.197)
Bölüm faaliyet karı	1.708.092	962.665	1.203.088	591.474

ii) Sigortacılık:

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Alınan primler	500.344	231.010	506.640	237.199
Reasürörlere verilen primler	(179.543)	(79.213)	(201.934)	(92.977)
Cari rizikolar karşılığındaki değişim-net	(16.114)	41.590	(55.628)	(2.857)
Prim gelirleri-net	304.687	193.387	249.078	141.365
Ödenen tazminatlar	(347.390)	(152.534)	(283.000)	(132.599)
Ödenen tazminatlar reasürans payı	90.729	36.054	97.525	44.557
Muallak hasar karşılığındaki değişim	17.591	26.357	(49.796)	(36.288)
Gerçekleşmiş hasarlar-net	(239.070)	(90.123)	(235.271)	(124.330)
Hayat matematik karşılığındaki değişim-net	1.900	10.877	8.514	(2.092)
Ödenen komisyon-net	(38.852)	(21.230)	(14.167)	(9.761)
Teknik kar	28.665	92.911	8.154	5.182
Genel yönetim giderleri	(54.194)	(25.713)	(62.036)	(32.213)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	22.562	(53.427)	(9.032)	17.714
Bölüm faaliyet (zararı)/karı	(2.967)	13.771	(62.914)	(9.317)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

iii) Finans dışı endüstriyel bölümler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Net satışlar	3.742.568	2.004.242	3.813.438	2.047.624
Satışların maliyeti	(3.128.604)	(1.648.749)	(3.056.030)	(1.644.142)
Brüt esas faaliyet karı	613.964	355.493	757.408	403.482
Faaliyet giderleri	(569.599)	(305.963)	(523.368)	(262.687)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	(38.104)	(7.650)	40.479	(78.142)
Bölüm faaliyet karı	6.261	41.880	274.519	62.653

Grup, faaliyet bölümlerinin performanslarını düzeltilmiş Faiz Vergi Amortisman Öncesi Kar (“FVAÖK”) ile takip etmektedir. Bu ölçüm, faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan giderlerinin etkilerini dikkate almamaktadır.

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
Lastik, takviye ve otomotiv	80.700	166.813
Çimento	108.501	145.020
Perakende	22.789	20.475
Enerji	9.251	24.476
Finans	1.768.853	1.199.745
Diğer	(20.801)	(1.819)
Toplam	1.969.293	1.554.710

Düzeltilmiş FVAÖK’nın vergi öncesi ve durdurulan faaliyetler öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait düzeltilmiş FVAÖK	1.969.293	1.554.710
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	(38.000)	-
Bağlı ortaklık tasfiye zararı	(6.892)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller satış karı	-	123.577
Bağlı ortaklık satış karı	-	7.880
Bağlı ortaklık değer düşüklüğü	-	(57.708)
Amortisman ve itfa payları	(213.015)	(213.766)
Faaliyet karı	1.711.386	1.414.693
Finansal giderler - net	(4.466)	60.219
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	78.709	89.726
Vergi öncesi ve durdurulan faaliyetler öncesi kar	1.785.629	1.564.638

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Menkul kıymetler:

Makul değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Devlet tahvilleri	61.587	103.217
Eurobondlar	60.971	30.743
Hazine bonoları	21.559	5.426
Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	7.790	11.406
Hisse senetleri	2.777	9.685
Yatırım fonları	-	15.000
Diğer	58	71
Toplam	154.742	175.548

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar:	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Borçlanma senetleri		
- Devlet tahvilleri	11.880.582	4.966.879
- Eurobondlar	1.369.288	1.671.269
- Hazine bonoları	152.199	437.542
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	136.864	153.721
- Yatırım fonları	41.799	35.392
- Diğer yabancı para cinsinden bonolar	519.226	415.823
Ara toplam	14.099.958	7.680.626

Hisse senetleri		
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	12.516	8.399
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	52.855	51.608

Ara toplam	65.371	60.007
-------------------	---------------	---------------

Toplam satılmaya hazır finansal varlıklar	14.165.329	7.740.633
--	-------------------	------------------

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

c) Vadeye kadar elde tutulacak:

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Devlet tahvilleri	12.030.000	13.939.245
Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	4.984.440	5.444.158
Eurobondlar	1.152.586	1.165.303
Toplam	18.167.026	20.548.706

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 itibarıyla menkul kıymetler, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009			31 Aralık 2008		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 ile 12 ay arası	13.914.206	207.535	14.121.741	6.737.794	243.937	6.981.731
1 ile 5 yıl arası	16.261.516	122.067	16.383.583	16.176.960	59.678	16.236.638
5 yıldan fazla	1.831.179	40.590	1.871.769	5.039.053	87.310	5.126.363
Vadesiz	63.833	46.171	110.004	60.208	59.947	120.155
Toplam	32.070.734	416.363	32.487.097	28.014.015	450.872	28.464.887

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 itibarıyla menkul kıymetler, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009			31 Aralık 2008		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	9.533.117	-	9.533.117	8.013.832	-	8.013.832
3 ile 12 ay arası	14.123.530	207.535	14.331.065	8.483.898	243.937	8.727.835
1 ile 5 yıl arası	6.519.075	122.067	6.641.142	9.174.688	59.678	9.234.366
5 yıldan fazla	1.831.179	40.590	1.871.769	2.281.389	87.310	2.368.699
Vadesiz	63.833	46.171	110.004	60.208	59.947	120.155
Toplam	32.070.734	416.363	32.487.097	28.014.015	450.872	28.464.887

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli	5.338.108	7.352.157
Uzun vadeli	1.022.173	1.695.444
Toplam kısa vadeli	6.360.281	9.047.601

Uzun vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:

Uzun vadeli	4.913.079	4.612.026
Toplam	11.273.360	13.659.627

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %3,76 (31 Aralık 2008: %3,61), %2,16 (31 Aralık 2008: %3,90) ve %11,65 (31 Aralık 2008: %15,79).

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
3 aya kadar	3.929.845	2.408.593
3 ile 12 ay arası	2.430.436	6.639.008
1 ile 5 yıl arası	3.432.062	3.184.011
5 yıldan fazla	1.481.017	1.428.015
Toplam	11.273.360	13.659.627

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme planları aşağıda sunulmuştur:

Dönem	30 Haziran 2009
2010	1.028.828
2011	939.408
2012	851.896
2013	611.930
2014 ve sonrası	1.481.017
Toplam	4.913.079

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Dönem	31 Aralık 2008
2010	787.337
2011	896.425
2012	768.998
2013	731.251
2014 ve sonrası	1.428.015
Toplam	4.612.026

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle kredilerin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
3 aya kadar	7.848.569	10.393.151
3 ile 12 ay arası	3.019.942	2.702.205
1 ile 5 yıl arası	402.913	555.632
5 yıldan fazla	1.936	8.639
Toplam	11.273.360	13.659.627

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle Akbank ve Enerjisa'nın alınan fonlar ve krediler ile ilgili yapmış olduğu işlemler aşağıdaki gibidir:

Alınan Fonlar:

a) Akbank - West LB AG Londra Şubesi aracılığıyla alınan fonlar

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle yabancı kuruluşlardan alınan fonların içinde toplam 600 milyon ABD Doları tutarında olan sırasıyla 200 milyon ABD Doları ve 288 milyon Avro tutarında iki parçadan oluşan ve faiz oranı sırasıyla Libor + %2 ve Euribor + %2 olan, West LB AG Londra Şubesi'nin aracılığıyla 16 uluslararası bankadan temin edilmiş ve vadesi 24 Aralık 2009 olan sendikasyon kredisi bulunmaktadır.

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle yabancı kuruluşlardan alınan fonların içinde toplam 1 milyar Avro tutarında 500 milyon Avro tutarında iki parçadan oluşan ve faiz oranı Euribor + %0,75 olan, West LB AG Londra Şubesi'nin aracılığıyla 53 uluslararası bankadan temin edilmiş ve vadesi 21 Ağustos 2009 ve 25 Eylül 2009 olan vadeli sendikasyon kredisi bulunmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Akbank - yapılandırılmış finansman işlemi

Kasım 1999 tarihinde, Akbank, 400 milyon ABD Doları tutarında değişken oranlı borç senedi ihraç etmek üzere, yabancı para cinsinden düzenlenen, mevcut ve gelecekteki havale alacaklarını menkulleştirerek (işçi dövizleri, mal karşılığı nakit, vesaik mukabili nakit, akreditif geri ödeme hakları, çek ödemeleri ve mevduat hesaplarındaki diğer tutarlar), 400 milyon ABD Doları tutarında yapılandırılmış finansman işlemini sonuçlandırmıştır. 2000 - Haziran 2009 tarihleri arasında değişken oranlı borç senedi ihracıyla 3.569 milyon ABD Doları aynı işleme ilave edilmiştir. Bu ilave dilimlere ait faiz oranları Libor + %0,16 ve Libor + %1,1 arasında değişmektedir. 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla menkulleştirme işleminin bakiye anapara tutarı, Ocak 2000 - Haziran 2009 tarihleri arasında yapılan 1.890 milyon ABD Doları tutarındaki geri ödemeler sonrasında 2.079 milyon ABD Doları'dır.

Aralık 2005'te, Akbank, yabancı para cinsinden düzenlenen, mevcut ve gelecekteki havale alacaklarını menkulleştirerek (kredi kartı alacakları), 500 milyon ABD Doları tutarında yapılandırılmış finansman işlemini sonuçlandırmıştır. Faiz oranları Libor + %0,16 ve Libor + %1,01 arasında değişmektedir. 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla menkulleştirme işleminin bakiye anapara tutarı, 2009 yılının ilk yarısında yapılan 25 milyon ABD Doları, 2008 yılında yapılan 53 milyon ABD Doları, 2007 yılında yapılan 48 milyon ABD Doları ve 2006 yılında yapılan 26 milyon ABD Doları tutarındaki geri ödemeler sonrasında 348 milyon ABD Doları'dır.

c) Enerjisa - IFC aracılığıyla sağlanan krediler

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa, 13 Haziran 2008 tarihinde International Finance Corporation ("IFC") ve IFC, Akbank ve European Investment Bank'ın koordinasyonunda uluslararası finans kuruluşlarından 1 milyar Avro'luk kredi kullanımına ilişkin anlaşma imzalamıştır. Söz konusu kredinin şirketin enerji yatırımlarında kullanılması planlanmaktadır.

İlgili kredinin IFC tarafından koordine edilen 513 milyon Avro'luk bölümünün 495 milyon Avro'luk kısmı 12 yıl vadeli ve geriye kalan 18 milyon Avro'luk kısmı ise 15 yıl vadeli. Kredinin 158 milyon Avro'luk kısmı IFC tarafından sağlanacak olup 355 milyon Avro'luk bölüm ise IFC ve WestLB tarafından sendikasyon kredisi olarak düzenlenmiştir. Finansman paketine KFW IPEX-Bank GmbH, Bank Austria Creditanstalt AG, Erste Bank der Oesterreichischen Sparkassen AG, ING Bank N.V., Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG, WestLB, ING ve Societe Generale Bank yetkilendirilmiş lider düzenleyici olarak katılmışlardır. Akbank, National Bank of Greece ile birlikte 352 milyon Avroluk 12 yıl vadeli paralel kredi sağlayacak olup geriye kalan 135 milyon Avroluk kısım da EIB tarafından sağlanacaktır. Enerjisa, 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla 1 milyar Avro'luk kredinin 356 milyon Avro'luk kısmını kullanmıştır (31 Aralık 2008: 211 milyon Avro).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER BORÇLAR

Diğer borçlar:	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	1.099.077	803.891
Özelleştirme idaresine olan borç (*)	476.648	-
Kazanılmamış komisyon geliri	258.708	251.845
Bankalararası çek takas hesabı	216.403	167.424
Diğer vergiler ve stopaj	192.898	243.950
Kredi kartı puan tahakkuku	100.041	102.859
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	96.777	35.729
Muhabir bankalara ödeme emirleri	32.574	6.856
Alınan avanslar	18.630	35.231
Tasarruf mevduat sigortası	16.806	19.194
Personele borçlar	15.537	14.326
Finansal kiralama borçları	4.918	6.249
Bağlı ortaklık alımından doğan borçlar	-	23.497
Diğer	697.437	489.998
Toplam	3.226.454	2.201.049

(*) Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.'nin Özelleştirme İdaresi ile yaptığı Hisse Alım Sözleşmesi gereğince (Dipnot 3) Özelleştirme İdaresi'ne 612,5 milyon ABD Doları borcu bulunmaktadır. Söz konusu borç 28 Ocak 2010 ve 28 Ocak 2011 tarihlerinde iki eşit parçada ödenecek olup, faiz oranı Libor+ 2,5%'tir.

DİPNOT 8 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2009	Pay (%)	31 Aralık 2008	Pay (%)
Philsa	177.712	25,00	246.972	25,00
Philip Morrisa	31.323	24,75	47.592	24,75
Toplam	209.035		294.564	

İştirak karlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Philsa	63.313	36.757	72.711	38.078
Philip Morrisa	15.396	8.789	17.015	8.630
Toplam	78.709	45.546	89.726	46.708

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009		31 Aralık 2008	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Philsa	1.830.885	1.120.037	1.751.269	763.384
Philip Morrissa	758.265	631.706	602.778	410.486
Toplam	2.589.150	1.751.743	2.354.047	1.173.870

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Satış gelirleri				
Philsa (*)	3.517.076	2.223.322	3.226.149	1.653.796
Philip Morrissa	3.651.010	2.065.083	3.397.297	1.726.956
Toplam	7.168.086	4.288.405	6.623.446	3.380.752

(*) Philsa satışlarını Philip Morrissa üzerinden gerçekleştirmektedir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Net dönem karı				
Philsa	253.253	147.028	290.846	152.194
Philip Morrissa	62.205	35.513	68.746	34.870
Toplam	315.458	182.541	359.592	187.064

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Haziran 2009 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2009	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transferler	Transferler	Bağlı ortaklık tasfiyesi	İşletme birleşmesi	Değer 30 Haziran düşüklüğü	2009
Maliyet:										
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	383.021	2.249	2.276	-	-	1.780	-	-	-	389.326
Binalar	1.879.917	6.710	1.469	(3.344)	-	234	-	-	-	1.884.986
Makine, tesis ve cihazlar	3.260.857	41.496	14.614	(8.430)	(6.454)	18.729	(17.383)	912	(361)	3.303.980
Taşıt araçları	139.678	231	5.140	(9.292)	(4.184)	8.095	(1.129)	427	-	138.966
Döşeme ve demirbaşlar	1.553.086	3.019	22.520	(10.180)	(14.672)	5.531	(907)	16	(393)	1.558.020
Toplam	7.216.559	53.705	46.019	(31.246)	(25.310)	34.369	(19.419)	1.355	(754)	7.275.278
Yapılmakta olan yatırımlar	325.377	(177)	332.461	-	(6.933)	(36.254)	-	-	-	614.474
Toplam	7.541.936	53.528	378.480	(31.246)	(32.243)	(1.885)	(19.419)	1.355	(754)	7.889.752
Birikmiş amortisman:										
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	86.462	823	3.231	-	-	-	-	-	-	90.516
Binalar	620.342	2.638	28.564	(861)	-	-	-	-	-	650.683
Makine, tesis ve cihazlar	1.885.893	22.982	75.509	(4.877)	(3.180)	-	(17.058)	-	-	1.959.269
Taşıt araçları	99.764	175	5.743	(5.307)	(1.762)	-	(1.129)	427	-	97.911
Döşeme ve demirbaşlar	1.122.300	1.971	67.545	(7.096)	(5.842)	-	(905)	4	-	1.177.977
Toplam	3.814.761	28.589	180.592	(18.141)	(10.784)	-	(19.092)	431	-	3.976.356
Net kayıtlı değer	3.727.175									3.913.396

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla banka kredileri ve yasal gereklilikler sebebiyle binalar üzerinde mevcut olan toplam ipotek tutarı 50.441 TL'dir (31 Aralık 2008: 45.096 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 30 Haziran 2008 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2008	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transferler	30 Haziran 2008
Maliyet:						
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	363.089	2.108	3.518	(8.956)	(6.523)	353.236
Binalar	1.914.019	8.921	18.987	(43.758)	(102.687)	1.795.482
Makine, tesis ve cihazlar	3.721.610	9.415	95.224	(34.286)	(593.081)	3.198.882
Taşıt araçları	132.134	494	11.590	(6.017)	(4.645)	133.556
Döşeme ve demirbaşlar	1.399.485	2.952	57.316	(104.637)	(20.891)	1.334.225
Toplam	7.530.337	23.890	186.635	(197.654)	(727.827)	6.815.381
Yapılmakta olan yatırımlar	182.648	4.101	34.341	(702)	(3.407)	216.981
Toplam	7.712.985	27.991	220.976	(198.356)	(731.234)	7.032.362
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	81.268	446	5.037	(1.881)	(4.059)	80.811
Binalar	648.885	4.430	24.332	(31.801)	(51.092)	594.754
Makine, tesis ve cihazlar	2.291.337	(21.072)	86.140	(29.787)	(469.008)	1.857.610
Taşıt araçları	94.088	311	11.924	(4.437)	(2.719)	99.167
Döşeme ve demirbaşlar	1.028.121	2.040	65.161	(104.521)	(13.965)	976.836
Toplam	4.143.699	(13.845)	192.594	(172.427)	(540.843)	3.609.178
Net kayıtlı değer	3.569.286					3.423.184

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Haziran 2009 ve 2008 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2009	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transfer	Transferler	Bağlı ortaklık tasfiyesi	İşletme birleşmesi (*)	30 Haziran 2009
Maliyet	553.529	850	26.559	(1.555)	(1.589)	1.885	(8.452)	646.800	1.218.027
Birikmiş itfa payları	184.078	1.636	28.023	(765)	(1.303)	-	(4.892)	-	206.777
Net kayıtlı değer	369.451								1.011.250

(*) Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.'nin gerçekleştirdiği işletme birleşmesinden kaynaklanmaktadır ve detayları Dipnot 3'te açıklandığı üzere müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri ile işletim hakkı imtiyaz sözleşmesini içermektedir.

	1 Ocak 2008	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transferler	Değer düşüklüğü	30 Haziran 2008
Maliyet	525.287	4.299	18.540	(3.565)	(5.016)	(1.448)	538.097
Birikmiş itfa payları	149.725	1.547	19.143	(2.089)	(3.463)	-	164.863
Net kayıtlı değer	375.562						373.234

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla maddi olmayan varlıkların maliyeti 141.834 TL (31 Aralık 2008: 141.834 TL) tutarında hidroelektrik santral ruhsatları ve 97.544 TL (31 Aralık 2008: 97.554 TL) tutarında maden işletim haklarını (kömür madeni ve taş ocağı madeni) içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - ŞEREFIYE

Şerefiyenin 30 Haziran 2009 ve 2008 tarihleri itibariyle sona eren altı aylık ara dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
1 Ocak	333.615	327.412
İlaveler (Dipnot 3)	368.002	-
Yabancı para çevrim farkları	-	(2.555)
30 Haziran bakiyesi	701.617	324.857

DİPNOT 12 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler - Bankacılık bölümü	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Verilen teminat mektupları	4.471.430	4.358.166
Akreditifler	1.500.209	1.658.597
Dövizli kabul kredileri	51.253	65.349
Toplam	6.022.892	6.082.112

Taahhütler - Diğer şirketler

Verilen teminat mektupları	1.009.136	541.872
Verilen diğer teminatlar	521.199	352.285
Toplam	1.530.335	894.157

Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle borçlanma senetleri (devlet tahvilleri, hazine bonoları ve eurobondlar) ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Geri alım taahhütleri	10.359.489	8.716.962
Geri satım taahhütleri	9.065	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 12 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Yabancı para ve faiz swapları ile vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ile ilgili taahhütler:

Alım-satım amaçlı işlemlerin türleri:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Yabancı para döviz alım	566.606	345.401
Yabancı para döviz satım	565.891	334.345
Toplam	1.132.497	679.746

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Para swap alımları	2.907.609	3.495.903
Para swap satışları	2.756.352	3.502.778
Faiz haddi swap alımları	3.024.961	1.530.882
Faiz haddi swap satışları	3.024.961	1.530.882
Toplam	11.713.883	10.060.445

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Spot alımlar	337.608	170.389
Spot satışlar	337.458	170.360
Toplam	675.066	340.749

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Para alım opsiyonları	1.104.523	520.613
Para satım opsiyonları	1.104.309	520.894
Toplam	2.208.832	1.041.507

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Future alım işlemleri	144.599	18.037
Future satım işlemleri	75.362	17.559
Toplam	219.961	35.596

Riskten korunma amaçlı türev işlem türleri:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Faiz haddi swap alımları	2.545.000	4.302.679
Faiz haddi swap satışları	2.545.000	4.302.679
Toplam	5.090.000	8.605.358

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 12 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	213.382	4.258.048	4.471.430
Akreditifler	995.047	505.162	1.500.209
Kabul kredileri	34.268	16.985	51.253
Toplam	1.242.697	4.780.195	6.022.892

31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	451.117	3.907.049	4.358.166
Akreditifler	1.049.942	608.655	1.658.597
Kabul kredileri	51.495	13.854	65.349
Toplam	1.552.554	4.529.558	6.082.112

DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 190.000.000.000 (31 Aralık 2008: 180.000.000.000) hisseden oluşmaktadır.

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Haziran 2009	Pay (%)	31 Aralık 2008
Sabancı ailesi	61,40	1.166.619	61,40	1.105.217
Halka açık	21,50	408.568	21,50	387.065
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,81	281.388	14,81	266.578
Sabancı Üniversitesi	1,62	30.769	1,62	29.150
H.Ö. Sabancı Vakfı	<1	12.656	<1	11.990
Sermaye	100,00	1.900.000	100,00	1.800.000
Hisse senetleri ihraç primi		21.670		21.670

Holding'in çıkarılmış sermayesinin, tamamı geçmiş yıllar karlarından karşılanmak suretiyle, 1.800.000 TL'den 1.900.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen 100.000 TL nominal değerli paylar Sermaye Piyasası Kurulu'nca 22 Haziran 2009 tarih ve 48/455 sayı ile kayda alınmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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 ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. 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.

Ayrıca, Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası'ndan yararlanabilmek için söz konusu kazançların %75'inin pasifte bir fon hesabında (özel yedekler) tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Yukarıda bahsedilen kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Yasal yedekler	243.822	218.898
İştirak satış karları	38.919	38.919
Toplam	282.741	257.817

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Holding'in ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Temettü dağıtımı Sabancı Holding tarafından, Esas Sözleşmesi'nde belirtildiği üzere, vergilerin düşülmesi ve yasal yedeklerin ayrılmasından sonra Türk Lirası olarak yapılmaktadır. Esas Sözleşme gereğince, vergilerin düşülmesi, yasal yedeklerin ayrılması ve birinci temettünün düşülmesinden sonra kalan dağıtılabilir karın %4'e kadarı Yönetim Kurulu üyelerine ve %3'ü kadarı Sabancı Vakfı'na dağıtılabilir.

Hisseleri İMKB'de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartlarına aşağıdaki şekilde tabidir:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 8 Ocak 2008 tarihli 4/138 sayılı kararı gereğince 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranı %20 olarak uygulanacaktır. Buna göre bu dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları "eski" ve "yeni" şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, yıllık faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakların, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtılmaları zorunluluğu getirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"'nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "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/Zararıyla",

ilişkilendirilmiştir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Yukarıdaki hususa göre Sabancı Holding'in Seri XI: No:29 sayılı Tebliğ'e göre kar dağıtımında baz alınacak tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Sermaye	1.900.000	1.800.000
Hisse senetleri ihraç primleri	21.670	21.670
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	282.741	257.817
Sermaye düzeltme farkları	3.426.761	3.426.761
Net dönem karı	602.626	1.188.559
Geçmiş yıllar karları	3.936.036	3.031.365
Kar dağıtımına esas olan toplam özkaynaklar	10.169.834	9.726.172
Yabancı para çevrim farkları	(53.715)	(75.359)
Değer artış fonları	(62.377)	(93.842)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	10.053.742	9.556.971

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Holding'in %65'ine sahip olduğu bağlı ortaklıklarından Toyotasa hisselerinin tamamının ALJ Lubnatsi Pazarlama ve Satış A.Ş.'ne satışına ilişkin olarak 14 Ağustos 2009 tarihinde hisse devir anlaşması imzalanmıştır. Hisse devir anlaşmasına göre Toyotasa için toplam şirket değeri 130,8 milyon ABD Doları olarak belirlenmiş olup, Holding'in Toyotasa'da sahip olduğu %65 oranındaki hisse için 85,0 milyon ABD Doları hisse devir bedeli oluşmaktadır.

Yukarıda bahsedilen satış işlemi gerçekleştiğinde konsolide finansal tablolardan çıkarılacak olan satılmak üzere elde tutulan varlık ve yükümlülüklerin 30 Haziran 2009 itibarıyla bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Varlıklar	113.502
Hazır değerler	1.982
Ticari alacaklar	33.626
Stoklar	51.856
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	21.745
Diğer varlıklar ve alacaklar	2.909
Ertelenmiş vergi alacağı	1.384
Yükümlülükler	31.859
Finansal borçlar	4.931
Ticari borçlar	19.715
Diğer yükümlülükler	5.875
Kıdem tazminatı karşılığı	970
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	368
Net Varlıklar	81.643

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Carrefoursa, 30 Haziran 2009 tarihli bilançosunda Bayrampaşa Hipermarket ve Alışveriş Merkezi'ni ve Maltepe Alışveriş Merkezi'ni satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırmıştır. Söz konusu satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların Grup'un 30 Haziran 2009 tarihli konsolide bilançosunda taşınan değeri 72.069 TL'dir (31 Aralık 2008: 72.048 TL). Grup, Bayrampaşa Hipermarket ve Alışveriş Merkezi'nin ve Maltepe Alışveriş Merkezi'nin satışı sonucunda oluşacak zarar için finansal tablolarında 15.561 TL (31 Aralık 2008: 15.561 TL) karşılık ayırmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Finansman gelirleri				
Kur farkı geliri	206.425	100.951	284.674	102.631
Faiz geliri	90.684	50.320	46.360	23.530
Toplam	297.109	151.271	331.034	126.161
Finansman giderleri				
Kur farkı gideri	193.941	49.911	201.941	52.943
Faiz gideri	66.530	27.524	61.398	32.038
Diğer finansman giderleri	41.104	24.574	7.476	5.303
Toplam	301.575	102.009	270.815	90.284

Finansman giderleri bankacılık dışındaki endüstriyel bölümler ile ilgilidir.

DİPNOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	482.095	423.428
Eksi: peşin ödenen vergiler	(207.320)	(339.588)
Toplam ödenecek vergiler	274.775	83.840

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2009 yılı için %20'dir (2008: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

30 Haziran 2009 ve 2008 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlerin etkin vergi oranları sırasıyla %23 ve %4'tür. Grup'un bağlı ortaklıklarından Akbank'ın Maliye Bakanlığı ile davaları kapsamında alacağı kesinleşen 224.709 TL 30 Haziran 2008 tarihinde sona eren dönemde cari dönem vergi giderlerinden mahsup edilerek gelir kaydedilmiş olup ilgili dönemde etkin vergi oranının düşük olmasına neden olmaktadır.

30 Haziran 2009 ve 2008 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda yer alan kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009			30 Haziran 2008		
	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa gelirleri	344.289	68.858	275.431	(660.718)	(132.144)	(528.574)
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları	(96.944)	(19.389)	(77.555)	(39.866)	(7.973)	(31.893)
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı	56.356	11.271	45.085	-	-	-
Nakit akışı riskinden korunma araçları	(198.251)	(39.650)	(158.601)	-	-	-
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	30.323	-	30.323	87.720	-	87.720
Diğer Kapsamlı Gelir	135.773	21.090	114.683	(612.864)	(140.117)	(472.747)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK Finansal Raporlama Standartları ve vergi finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, SPK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarar ile yatırım indirim istisnasından kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran Türkiye için %20'dir.

Grup'un 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmayan toplam 191.384 TL devreden mali zararı bulunmakta olup bu taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla taşınabilir mali zarar tutarları ve kullanılabilecekleri en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

2010	1.607
2011	57.954
2012	19.345
2013	31.282
2014	20.216
Vadesiz	60.980
Toplam	191.384

30 Haziran 2009 ve 2008 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
1 Ocak bakiyeleri	71.498	(72.721)
İşletme birleşmeleri (Dipnot 3)	(92.000)	-
Riskten korunma amaçlı türev araçlarla ilişkilendirilen	32.645	-
Satış amaçlı elde tutulan varlıklara transferler (Dipnot 14)	(1.016)	11.103
Yabancı para çevrim farkları	(5.146)	4.092
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	72.722	1.383
30 Haziran bakiyesi	78.703	(56.143)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2009

	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı türev araçlar:		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	102.110	(189.987)
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	7.922	(7.772)
Döviz ve faiz haddi future alış ve satış işlemleri	34.393	(16.417)
Döviz alış ve satış opsiyonları	15.137	(14.527)
Toplam alım-satım amaçlı türev araçlar	159.562	(228.703)
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Faiz haddi swap alış ve satışları	-	(322.111)
Toplam türev araçlar	159.562	(550.814)

31 Aralık 2008

	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı türev araçlar:		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	43.014	(81.656)
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	18.774	(11.849)
Döviz ve faiz haddi future alış ve satış işlemleri	8.717	(2.928)
Döviz alış ve satış opsiyonları	12.563	(9.804)
Toplam alım-satım amaçlı türev araçlar	83.068	(106.237)
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Faiz haddi swap alış ve satışları	-	(208.068)
Toplam türev araçlar	83.068	(314.305)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

a) Bankacılık

Müşterilere verilen kredi ve avanslar	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	13.764.320	14.596.985
İnşaat	3.497.782	3.543.472
Mali kuruluşlar	3.378.012	3.218.978
Küçük ölçekli işletmeler	3.000.110	3.874.023
Kimya	2.139.186	2.104.951
Diğer üretim sektörleri	1.773.692	2.487.669
Telekomünikasyon	1.611.543	1.462.301
Sağlık ve sosyal servisler	1.606.437	981.731
Gıda, toptan ve perakende ticaret	1.426.051	1.528.982
Madencilik	1.395.390	2.021.510
Proje finansmanı ile ilgili krediler	964.404	1.123.847
Tekstil	637.168	713.567
Otomotiv	625.655	622.847
Turizm	584.768	723.841
Elektronik	550.336	616.085
Tarım ve ormancılık	375.448	747.547
Diğer	6.556.022	8.015.417
	43.886.324	48.383.753
Takipteki krediler	1.605.451	1.138.867
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	45.491.775	49.522.620
Kredi risk karşılığı	(2.026.726)	(1.601.038)
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	43.465.049	47.921.582

30 Haziran 2009 itibariyle bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Toplam
1 Ocak 2009 bakiyesi	1.028.664	572.374	1.601.038
Brüt karşılıklar	430.072	346.807	776.879
Tahsilatlar	(184.289)	(155.269)	(339.558)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(6.351)	(5.282)	(11.633)
30 Haziran 2009 bakiyesi	1.268.096	758.630	2.026.726

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2008 itibariyle bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Toplam
1 Ocak 2008 bakiyesi	691.209	610.044	1.301.253
Brüt karşılıklar	336.707	310.248	646.955
Tahsilatlar	(83.618)	(127.982)	(211.600)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(186.881)	(169.045)	(355.926)
30 Haziran 2008 bakiyesi	757.417	623.265	1.380.682

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
3 aya kadar	18.112.312	17.034.658
3 ile 12 ay arası	9.993.628	13.383.088
Cari	28.105.940	30.417.746
1 ile 5 yıl arası	12.030.711	13.664.206
5 yıldan fazla	3.328.398	3.839.630
Cari olmayan	15.359.109	17.503.836
Toplam	43.465.049	47.921.582

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle müşterilere verilen krediler ve avansların sözleşmelerde yer alan yeniden fiyatlama tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
3 aya kadar	24.694.493	26.190.827
3 ile 12 ay arası	12.805.461	15.072.165
1 ile 5 yıl arası	5.245.020	5.868.245
5 yıldan fazla	720.075	790.345
Toplam	43.465.049	47.921.582

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla Akbank'ın Bağlı Ortaklığı olan Ak Finansal Kiralama A.Ş.'nin kısa ve uzun vadeli finansal kiralama alacakları 896.603 TL'dir (31 Aralık 2008: 910.815).

b) Sigortacılık

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla Grup'un sigortacılık faaliyetlerinden alacağı 331.597 TL'dir (31 Aralık 2008: 298.023 TL).

DİPNOT 19 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR

a) Bankacılık

	30 Haziran 2009			31 Aralık 2008		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	4.477.367	32.767.900	37.245.267	4.610.084	32.811.307	37.421.391
Ticari kuruluşlar	3.118.510	8.020.260	11.138.770	3.136.227	10.261.805	13.398.032
Bankalararası	289.764	4.540.186	4.829.950	376.928	3.472.304	3.849.232
Repo işlemlerinden						
sağlanan fonlar	-	10.229.456	10.229.456	-	8.593.372	8.593.372
Diğer	347.135	881.133	1.228.268	373.930	1.197.069	1.570.999
Toplam	8.232.776	56.438.935	64.671.711	8.497.169	56.335.857	64.833.026

b) Sigortacılık

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (net)	85.931	65.281
Sigorta teknik karşılıkları	774.658	727.375
Toplam	860.589	792.656

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu A Grubu ve üzeri olarak nitelendirdiği yönetim kurulu başkanı, genel müdür, genel sekreter, grup başkanları, daire başkanları, grup direktörleri olarak belirlemiştir. Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar ücretler, ikramiyeler, sosyal güvenlik, sağlık sigortası, izin, takdir ikramiyesi ve teşvik primini içermektedir. Diğer uzun vadeli faydalar bireysel emeklilik sistemi ödemelerini içermektedir. İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar emeklilik ve transfer sebebiyle işten çıkarılan üst düzey yöneticilere ödenen kıdem tazminatı ve izin ödemelerini içermektedir.

Grup'un 30 Haziran 2009 ve 2008 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	9.462	10.672
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	366	821
Diğer uzun vadeli faydalar	112	107
Toplam	9.940	11.600

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU

Döviz Kuru Riski

Grup, döviz cinsinden borçlu bulunulan tutarların fonksiyonel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup bilanço kalemlerinden doğan kar riskini aza indirmek amacı ile türev araçlarından forward ve swap kullanımı ile yabancı para kuru riskinden sınırlı olarak korunmaktadır.

Akbank'ın yabancı para cinsinden ve yabancı paraya endeksli varlıkları ile yabancı para cinsinden yükümlülükleri arasındaki fark "Yabancı Para ("YP") net genel pozisyon" olarak tanımlanmakta ve kur riskine baz teşkil etmektedir. Kur riskinin önemli bir boyutu da YP net genel pozisyon içindeki farklı cinsten yabancı paraların birbirleri karşısındaki değerlerinin değişmesinin doğurduğu risktir (çapraz kur riski). Akbank kur riskine maruz tutarı Üst Düzey Risk Komitesi tarafından belirlenen limitler içerisinde tutmaktadır. Üst Düzey Risk Komitesi genel ekonomik durum ve piyasalardaki gelişmelere göre risk limitlerini sürekli olarak gözden geçirmekte ve gerekli hallerde yeni limitler belirlemektedir. Söz konusu limitler hem YP net genel pozisyon için hem de bu pozisyon içindeki çapraz kur riski için ayrı ayrı belirlenmekte ve takip edilmektedir. Kur riski yönetiminin bir aracı olarak swap ve forward gibi vadeli işlem sözleşmeleri de gerektiğinde kullanılarak riskten korunma sağlanmaktadır.

Grup başlıca Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Varlıklar	38.550.730	43.374.822
Yükümlülükler	(39.049.872)	(43.288.253)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(499.142)	86.569
Bilanço dışı türev araçların pozisyonu	(13.254)	62.121
Bilanço ve bilanço dışı yabancı para pozisyonu, net	(512.396)	148.690

30 Haziran 2009

	Toplam TL karşılığı	ABD doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.421.500	3.167.187	2.731.440	453.569	69.304
Finansal Yatırımlar	8.277.657	5.224.065	3.053.592	-	-
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	21.622.980	14.547.092	6.917.266	14.216	144.406
TCMB Rezervleri	1.369.799	689	1.369.110	-	-
Ticari Alacaklar	665.627	212.819	383.036	20.067	49.705
Diğer Varlıklar	193.167	48.181	102.615	10.567	31.804
Parasal Olmayan Diğer Alacaklar ve Varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	38.550.730	23.200.033	14.557.059	498.419	295.219
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen					
Menkul Kıymetler	11.060.726	6.057.939	4.842.734	13.097	146.956
Müşteri Mevduatları	26.887.893	14.580.743	11.250.291	842.194	214.665
Ticari Borçlar	253.841	57.279	112.873	1.054	82.635
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	847.412	639.436	158.523	3.715	45.738
Parasal Olmayan Diğer Borçlar ve Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	39.049.872	21.335.397	16.364.421	860.060	489.994
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(13.254)	(2.440.004)	1.859.286	390.520	176.944
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(512.396)	(575.368)	51.924	28.879	(17.831)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(512.396)	(575.368)	51.924	28.879	(17.831)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2008

	Toplam TL karşılığı	ABD doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	7.667.184	3.033.280	4.350.259	167.995	115.650
Finansal Yatırımlar	8.930.994	6.032.794	2.898.200	-	-
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	24.333.846	16.665.122	7.590.803	24.019	53.902
TCMB Rezervleri	1.648.902	248.527	1.400.375	-	-
Ticari Alacaklar	665.812	221.279	392.131	14.168	38.234
Diğer Varlıklar	128.084	38.648	32.297	12.661	44.478
Parasal Olmayan Diğer Alacaklar ve Varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	43.374.822	26.239.650	16.664.065	218.843	252.264
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen					
Menkul Kıymetler	13.546.202	7.309.092	6.148.923	14.253	73.934
Müşteri Mevduatları	28.912.793	15.211.013	12.621.544	873.684	206.552
Ticari Borçlar	518.314	130.544	185.589	1.732	200.449
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	310.944	164.279	107.546	5.602	33.517
Parasal Olmayan Diğer Borçlar ve Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	43.288.253	22.814.928	19.063.602	895.271	514.452
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	62.121	(2.887.549)	2.108.027	738.685	102.958
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	148.690	537.173	(291.510)	62.257	(159.230)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	148.690	537.173	(291.510)	62.257	(159.230)

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
Toplam ihracat tutarı	702.779	777.744
Toplam ithalat tutarı	845.852	1.200.232

Toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
ABD Doları	%109	%115
Avro	%89	%87
İngiliz Sterlini	%58	%24

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008’de sona eren yıllarda bankacılık endüstriyel bölümünü dışında kalan Grup şirketleri için Grup’un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir.

30 Haziran 2009

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(53.449)	53.449	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(53.449)	53.449	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.946)	7.946	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(7.946)	7.946	-	-
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
İngiliz Sterlin net varlık/yükümlülüğü	3.143	(3.143)	-	-
İngiliz Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlin net etki	3.143	(3.143)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(8.375)	8.375	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(8.375)	8.375	-	-
	(66.627)	66.627	-	-

31 Aralık 2008

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	26.538	(26.538)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	26.538	(26.538)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.458)	1.458	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(1.458)	1.458	-	-
İngiliz Sterlin kurunun %10 değişmesi halinde				
İngiliz Sterlin net varlık/yükümlülüğü	4.522	(4.522)	-	-
İngiliz Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlin net etki	4.522	(4.522)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(19.020)	19.020	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(19.020)	19.020	-	-
	10.582	(10.582)	-	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2009 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1. Grup’un bağlı ortaklıklarından Exsa’nın iştirak portföyünde yer alan Akbank hisse senetlerinin ve Aksigorta’nın iştirak portföyünde yer alan Akbank ve Avivasa hisse senetlerinin kısmi bölünme yoluyla, Holding’e ayni sermaye olarak devrine ve bunu teminen söz konusu şirketlerin Yönetim Kurulları ile görüşmeler yapmaları, bölünme sözleşmesi hazırlayıp imzalamaları, bölünme ile ilgili işlemleri yürütmeleri ve imzalanan bölünme sözleşmelerinin Holding Genel Kurulu tasdikine sunulması hususlarında Holding Yönetim Kurulu’na yetki verilmiştir.
2. Holding’in %65’ine sahip olduğu bağlı ortaklıklarından Toyotasa hisselerinin tamamının ALJ Lubnatsi Pazarlama ve Satış A.Ş.’ne satışına ilişkin olarak 14 Ağustos 2009 tarihinde hisse devir anlaşması imzalanmıştır. Hisse devir anlaşmasına göre Toyotasa için toplam şirket değeri 130,8 milyon ABD Doları olarak belirlenmiş olup, Holding’in Toyotasa’da sahip olduğu %65 oranındaki hisse için 85,0 milyon ABD Doları hisse devir bedeli oluşmaktadır.
3. Akbank uluslararası piyasalardan 681,5 milyon Avro ve 312 milyon ABD Doları 1 yıl vadeli sendikasyon kredisi almıştır. Kredi sözleşmesi 20 Ağustos 2008 tarihinde imzalanmıştır. Dış ticaretin finansmanı amaçlı kullanılacak bu kredinin toplam maliyeti sırasıyla Euribor+%2,5 ve Libor+%2,5’tir.

.....