

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2010 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 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.....	7-65
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-25
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	25-26
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26-36
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	37-38
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	39-41
DİPNOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	41-42
DİPNOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	42-43
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	44-45
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	46
DİPNOT 11 ŞEREFİYE	47
DİPNOT 12 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	47-49
DİPNOT 13 ÖZKAYNAKLAR	50-51
DİPNOT 14 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR.....	52
DİPNOT 15 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER	52
DİPNOT 16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	53-56
DİPNOT 17 TÜREV ARAÇLAR	57
DİPNOT 18 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	58-60
DİPNOT 19 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	60
DİPNOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	60-61
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61-64
DİPNOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 VE 31 ARALIK 2009 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	30 Eylül 2010	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2009
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		55.699.021	57.490.689
Nakit ve Nakit Benzerleri		7.505.310	12.869.232
Finansal Yatırımlar			
- Alım Satım Amaçlı Menkul Kıymetler	5.a	585.878	240.062
- Satılmaya Hazır	5.b	8.811.785	6.880.750
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	5.c	1.775.823	3.434.726
Türev Araçlar	17	305.688	245.178
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		4.231.278	3.464.090
Ticari Alacaklar		1.058.160	1.056.831
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	18	28.588.489	26.913.934
Diğer Alacaklar	7	923.283	680.626
Stoklar		947.453	823.244
Diğer Dönen Varlıklar		520.737	455.945
		55.253.884	57.064.618
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar	4.b	445.137	426.071
Duran Varlıklar		65.142.967	54.435.623
Ticari Alacaklar		35.374	44.335
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	18	24.661.271	17.992.319
Diğer Alacaklar	7	178.512	204.016
Finansal Yatırımlar			
- Satılmaya Hazır	5.b	28.404.360	22.322.162
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	5.c	4.656.622	6.978.702
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	259.318	304.662
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		194.615	269.109
Maddi Duran Varlıklar	9	4.435.258	4.060.790
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.056.392	1.056.632
Şerefiye	11	728.365	706.354
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	16	532.880	496.542
Toplam Varlıklar		120.841.988	111.926.312

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 12 Kasım 2010 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Zafer Kurtul, CEO ve Cezmi Kurtuluş, Bütçe Muhasebe ve Konsolidasyon Bölüm Başkanı, tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 VE 31 ARALIK 2009 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	30 Eylül 2010	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2009
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.798.463	84.528.035
Finansal Borçlar	6	6.390.229	5.149.488
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları	6	782.077	862.259
Ticari Borçlar		1.055.326	996.367
Diğer Borçlar	7	3.162.959	2.694.581
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	19	75.488.885	73.367.719
Türev Araçlar	17	1.011.654	773.925
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	331.174	202.748
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		290.585	213.000
		88.512.889	84.260.087
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	4.c	285.574	267.948
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.987.710	6.709.700
Finansal Borçlar	6	6.688.736	4.569.513
Ticari Borçlar		2.815	2.371
Diğer Borçlar	7	198.591	434.366
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	19	1.507.833	1.176.368
Türev Araçlar	17	87.756	26.655
Kıdem Tazminatı Karşılığı		115.754	111.332
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	386.225	389.095
ÖZKAYNAKLAR		23.055.815	20.688.577
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	13	12.292.682	10.947.422
Sermaye	13	2.040.404	1.900.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	13	(21.534)	-
Hisse Senetleri İhraç Primleri	13	21.670	21.670
Değer Artış Fonları	13	312.355	157.430
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	3.426.761	3.426.761
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	392.295	371.648
Yabancı Para Çevrim Farkları	13	(74.937)	(52.046)
Net Dönem Karı	13	1.186.140	1.258.481
Geçmiş Yıllar Karları	13	5.009.528	3.863.478
Ana Ortaklık Dışı Paylar		10.763.133	9.741.155
- Sabancı Ailesi		3.394.501	3.128.810
- Diğer		7.368.632	6.612.345
Toplam Kaynaklar		120.841.988	111.926.312
Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler	12		

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 VE 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT 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 Eylül 2010	1 Temmuz-30 Eylül 2010	1 Ocak-30 Eylül 2009	1 Temmuz-30 Eylül 2009
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri (net)	4	5.851.054	2.146.207	4.928.930	1.770.356
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	4	8.505.209	2.407.830	9.205.234	2.914.755
Toplam		14.356.263	4.554.037	14.134.164	4.685.111
Satışların Maliyeti (-)		(4.770.953)	(1.767.656)	(4.012.322)	(1.424.421)
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)		(4.166.552)	(1.452.694)	(5.025.116)	(1.420.875)
Toplam		(8.937.505)	(3.220.350)	(9.037.438)	(2.845.296)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		1.080.101	378.551	916.608	345.935
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		4.338.657	955.136	4.180.118	1.493.880
BRÜT KAR		5.418.758	1.333.687	5.096.726	1.839.815
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(351.645)	(117.426)	(299.945)	(97.178)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.355.159)	(752.030)	(2.151.991)	(742.664)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(7.756)	(2.178)	(10.740)	(3.570)
Diğer Faaliyet Gelirleri		463.613	182.121	292.728	88.617
Diğer Faaliyet Giderleri		(98.600)	(25.525)	(161.521)	(37.144)
FAALİYET KARI		3.069.211	618.649	2.765.257	1.047.876
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	8	127.590	38.799	126.849	48.140
Finansal Gelirler	15	318.197	114.713	338.557	48.389
Finansal Giderler (-)	15	(320.721)	(104.654)	(316.188)	(29.398)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		3.194.277	667.507	2.914.475	1.115.007
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
Dönem Vergi Gideri		(627.853)	(146.806)	(643.922)	(215.861)
Ertelenmiş Vergi Geliri	16	5.343	23.271	86.922	12.288
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI		2.571.767	543.972	2.357.475	911.434
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/(zararı)	14	5.638	2.242	(13.441)	1.822
DÖNEM KARI		2.577.405	546.214	2.344.034	913.256
DÖNEM KARININ DAĞILIMI		2.577.405	546.214	2.344.034	913.256
- Azınlık Payları		1.391.265	277.674	1.287.176	459.024
- Ana Ortaklık Payları		1.186.140	268.540	1.056.858	454.232
Hisse başına esas ve nisbi kazanç		5,64	1,28	5,02	2,16
- bin adet adi hisse senedi (TL)					

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 VE 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT 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 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
DÖNEM KARI		2.577.405	546.214	2.344.034	913.256
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):					
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa gelirleri, vergi sonrası	16	699.902	630.060	996.684	721.253
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları, vergi sonrası	16	(297.758)	(76.928)	(162.164)	(84.609)
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı, vergi sonrası	16	19.521	3.230	57.315	12.230
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	16	(91.612)	(14.220)	39.576	4.161
Nakit akışı riskinden korunma araçları, vergi sonrası	16	(14.747)	673	(247.775)	(89.174)
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar), vergi sonrası	16	46.471	(10.721)	(7.450)	(2.358)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)		361.777	532.094	676.186	561.503
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.939.182	1.078.308	3.020.220	1.474.759
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		2.939.182	1.078.308	3.020.220	1.474.759
- Azınlık Payları		1.641.109	614.860	1.721.219	831.493
- Ana Ortaklık Payları		1.298.073	463.448	1.299.001	643.266

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 VE 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Sermaye	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	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 öz kaynaklar	Azınlık payları	Toplam
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)	-	497	497
Transferler	-	-	-	-	-	113.831	-	(1.188.559)	1.074.728	-	-	-
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.419)	(12.419)	130	(12.289)
Bağlı ortaklık satışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23.890)	(23.890)
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	(142.614)	(142.614)	(280.022)	(422.636)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	221.570	-	-	20.573	1.056.858	-	1.299.001	1.721.219	3.020.220
30 Eylül 2009 itibariyle bakiyeler	1.900.000	-	21.670	127.728	3.426.761	371.648	(54.786)	1.056.858	3.851.060	10.700.939	9.199.740	19.900.679
1 Ocak 2010 itibariyle bakiyeler	1.900.000	-	21.670	157.430	3.426.761	371.648	(52.046)	1.258.481	3.863.478	10.947.422	9.741.155	20.688.577
Sermaye artışı	140.404	(21.534)	-	-	-	20.647	-	(1.258.481)	1.118.964	-	1.967	1.967
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	20.130	-	-	(29)	-	231.128	251.229	(251.229)	-
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	(204.042)	(204.042)	(369.869)	(573.911)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	134.795	-	-	(22.862)	1.186.140	-	1.298.073	1.641.109	2.939.182
30 Eylül 2010 itibariyle bakiyeler	2.040.404	(21.534)	21.670	312.355	3.426.761	392.295	(74.937)	1.186.140	5.009.528	12.292.682	10.763.133	23.055.815

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 VE 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEMLERE AİT 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 Eylül 2010	1 Ocak-30 Eylül 2009
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		3.194.277	2.914.475
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi (zararı)/karı	14	5.983	(9.680)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin faaliyet karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	4	329.492	336.345
Kredi risk karşılıkları		466.500	1.072.995
Türev araçların makul değer değişikliği		219.886	183.984
Realize olmayan faiz ve kur farkı gelirleri		473.712	(97.071)
Realize olmayan faiz giderleri		(16.315)	(202.046)
Kıdem tazminatı karşılığı		30.629	36.465
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü		386	41.431
Yabancı para çevrim farkları		3.089	12.453
Şigorta teknik karşılığı ve diğer karşılıklar		68.812	52.003
İştirak kazancı	8	(127.590)	(126.849)
Bağlı ortaklık hisse satışı ve tasfiye (karı)/zararı		-	(59.045)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve yatırım amaçlı menkul kıymetler satış zararı/(karı)		776	871
Diğer		(10.638)	(28.032)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		4.638.999	4.128.299
Ticari alacaklardaki değişim		14.499	19.131
Stoklardaki değişim		(119.725)	375.024
Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklardaki değişim		(282.567)	(67.375)
Ticari borçlardaki değişim		46.787	(243.594)
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		302.973	852.201
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların işletme faaliyetlerinde sağlanan/(kullanılan) nakit akımı		(36.499)	209.580
Finans bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Alım satım amaçlı menkul kıymetlerdeki değişim		(342.821)	(28.321)
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki değişim		(8.771.576)	4.179.895
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki değişim		2.401.344	3.077.604
T.C. Merkez Bankası hesabı		(767.188)	517.652
Ödenen vergi		(600.861)	(463.766)
Ödenen kıdem tazminatı		(26.436)	(35.614)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit		(3.543.071)	12.520.716
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Yatırım harcamaları	4	(686.063)	(634.979)
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık alımı		(3.856.092)	(6.984.327)
İşletme birleşmelerinde kullanılan nakit		(22.612)	(938.186)
Bağlı ortaklık hisse satışından ve tasfiyesinden sağlanan nakit		-	139.065
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve satış amacıyla elde tutulan varlıkların satışından sağlanan nakit		103.398	14.820
Alınan temettüleri		173.048	164.297
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit akımı		(3.982)	(20.564)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(4.292.303)	(8.259.874)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Finansal borçlardaki değişim		3.199.090	(3.389.645)
Ödenen temettü		(204.042)	(142.614)
Ana ortaklık dışına ödenen temettü		(369.869)	(280.022)
Ana ortaklık dışına ait sermaye artışı		1.967	497
Satılmak üzere elde tutulan cari olmayan varlıkların finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		18.487	(129.153)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit		2.645.633	(3.940.937)
Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		(176.141)	(2.063)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		(5.365.882)	317.842
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri (*)		12.844.932	7.600.438
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (*)		7.479.050	7.918.280

(*) Bilançodaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar, cari dönemde 26.260 TL ve 31 Aralık 2009'da 24.300 TL faiz reeskontu içermektedir (30 Eylül 2009 : 28.482 TL, 31 Aralık 2008: 64.621 TL).

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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). 2010 yılı içerisinde çalışan personel sayısı 57.705’tir (31 Aralık 2009: 55.201). 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 Eylül 2010 tarihi itibarıyla Grup’un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Dipnot 13):

	%
Sabancı ailesi	43,61
Halka açık	39,40
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	13,79
Sabancı Üniversitesi	1,51
Çimsa	1,06
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,63
	100,00

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2010 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
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Kordsa Global”)	Lastik ve takviye	Lastik, takviye ve otomotiv
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Temsa Global”)	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
Advansa B.V. (“Advansa”)	Tekstil	Diğer
Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Yünsa”)	Tekstil	Diğer

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Hollanda’da tescil edilmiştir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

30 Eylül 2010 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 buldukları 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, takviye ve otomotiv	Bridgestone
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Akçansa”)	Çimento ve klinker	Çimento	Heidelberg
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (“Carrefoursa”)	Tüketici ürünleri ticareti	Perakende	Carrefour
Diasa Dia Sabancı Süpermarketleri Ticaret A.Ş. (“Diasa”)	Tüketici 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 Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Olmuksa”)	Oluklu mukavva kağıt ve kutu	Diğer	International Paper
Dönkasan Dönüşen Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Dönkasan”)	Kağıt	Diğer	International Paper ve Kartonsan

Tüm Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar Türkiye’de tescil edilmişlerdir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar ilk kez 1 Ocak 2010 tarihinden sonra başlayan mali dönemler için zorunludur.

UFRS 3 (revize), “İşletme Birleşmeleri” ve UMS 27, “Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar”, UMS 28, “İştiraklerdeki Yatırımlar” ve UMS 31, “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standartlarındaki değişiklikler, ileriye dönük olarak 1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemlerde meydana gelen işletme birleşmeleri için geçerlidir. Yeni standartlar ile mevcut standartlardaki değişikliklerin uygulanmasının başlıca etkileri aşağıdaki gibi olacaktır:

- a) önceden ‘azınlık payları’ olarak ifade edilen kontrol gücü olmayan payların gerçeğe uygun değer ile veya kontrol gücü olmayan payların edinilen işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının gerçeğe uygun değerdeki payı ile değerlendirilmesinin her işlem bazında ölçümüne izin vermesi,
- b) koşullu bedele ilişkin muhasebeleştirme ve sonraki muhasebe işlemlerine ilişkin şartların değişmesi,
- c) edinim ile ilgili maliyetlerin işletme birleşmelerinden ayrı olarak muhasebeleştirme gerekliliği ve bunun sonucunda bu tür maliyetlerin genellikle oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmesi.
- d) aşamalı satın alım işlemlerinde, önceden elde tutulan payların satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi ve yeniden değerlendirme sonrasında ortaya çıkan kazanç ya da zararın, gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi.

Grup, UFRS 3 (revize) standardını uyguladığı için UMS 27 (revize) “Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar” standardını da aynı zamanda uygulamalıdır. UMS 27 (revize) uyarınca, kontrol gücü olmayan paylarla ilgili tüm işlemlerin etkileri, kontrol gücünde herhangi bir değişikliğin olmaması durumunda şerefiye veya kapsamlı gelir tablosunu etkilemeden özkaynakta muhasebeleştirilir. Standart ayrıca, kontrol gücünün kaybedildiği durumlardaki muhasebeleştirme işlemlerine de açıklık getirmektedir. İşletmede kalan pay gerçeğe uygun değer üzerinden yeniden ölçülür ve kazanç ya da zarar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan payların özkaynakları eksi bakiye vermediğinden dolayı, UMS 27 (revize) standardının cari dönemde bir etkisi olmamıştır. Kontrol gücünün kaybedilmesi sonrasında işletmede pay kalması gibi bir işlem bulunmamaktadır; kontrol gücü olmayan paylarla ilişkili herhangi bir işlem yoktur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(a) **2010 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

UFRYK 17 “Nakit Dışı Varlıkların Hissedarlara Dağıtımı”, 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. Grup nakit olmayan türde herhangi bir varlık dağıtımında bulunmadığı için, bu yorumu uygulamamaktadır.

UFRYK 18, “Müşterilerden Varlık Transferi”, 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarihten sonra transfer edilen varlıklar için geçerlidir. Grup, müşterilerinden herhangi bir varlık transfer etmediği için bu yorumu uygulamamaktadır.

“UFRS’nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar” (UFRS 1’deki değişiklik), Temmuz 2009 tarihinde yayınlanmıştır. Bu değişikliklerin 1 Ocak 2010 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için uygulanması zorunludur. Grup, UFRS’yi ilk defa uygulamadığı için bu yorumu uygulamamaktadır.

UFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler – Grup’un nakit olarak ödediği hisse bazlı anlaşmalar”, 1 Ocak 2010 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. Grup’un hisse bazlı ödeme planı olmadığı için bu yorumu uygulamamaktadır.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile ilgili olarak 2009 yılında yapılan iyileştirmeler, Nisan 2009 tarihinde yayınlanmıştır. İyileştirmeler aşağıda açıklanan standartlar ve yorumları kapsamaktadır: UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler, UFRS 5 Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler, UFRS 8 Faaliyet Bölümleri, UMS 1 Mali Tabloların Sunumu, UMS 7 Nakit Akım Tablosu, UMS 17 Finansal Kiralamalar, UMS 18 Hasılat, UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü, UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm, UFRYK 9 Saklı Türev Araçlarının Yeniden Değerlendirilmesi, UFRYK 16 Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması. Bu iyileştirmelerin yürürlük tarihi her bir standart için ayrı olup, çoğu 1 Ocak 2010 tarihi itibarıyla geçerlidir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UFRS 1 (değişiklikler) UFRS'nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar

1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olan UFRS 1 standardındaki değişiklikler, UFRS 7 gerçeğe uygun değer açıklamalarının karşılaştırmalı sunumu açısından UFRS'leri ilk kullanan işletmelere sınırlı muafiyet getirmektedir.

UFRS 9 ‘Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme’

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), Kasım 2009’da UFRS 9’un finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili birinci kısmını yayımlamıştır. UFRS 9, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme’nin yerine kullanılacaktır. Bu Standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu yeni standardın, 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 24 (2009) ‘İlişkili Taraf Açıklamaları’

Kasım 2009’da UMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” güncellenmiştir. Standartta yapılan güncelleme, devlet işletmelerine, yapılması gereken dipnot açıklamalarına ilişkin kısmi muafiyet sağlamaktadır. Bu güncellenen standardın, 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur. Grup, revize edilen standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu

UMS 32 ve UMS 1 standartlarındaki değişiklikler, 1 Şubat 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo hazırlayan bir işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki bir para birimini kullanarak ihraç ettiği hakların (haklar, opsiyonlar ya da teminatlar) muhasebeleştirilme işlemleri ile ilgilidir. Önceki dönemlerde bu tür haklar, türev yükümlülükler olarak muhasebeleştirilmekteydi ancak bu değişiklikler, belirli şartların karşılanması doğrultusunda, bu tür ihraç edilen hakların opsiyon kullanım fiyatı için belirlenen para birimine bakılmaksızın, özkaynak olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtmektedir. Grup, değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRYK 14 (Değişiklikler) *Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi*

UFRYK 14 yorumunda yapılan değişiklikler 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Tanımlanmış fayda emeklilik planına asgari fonlama katkısı yapması zorunlu olan ve bu katkıları peşin ödemeyi tercih eden işletmeler bu değişikliklerden etkilenecektir. Bu değişiklikler uyarınca, isteğe bağlı peşin ödemelerden kaynaklanan fazlalık tutarı varlık olarak muhasebeleştirilir. Grup, bu değişikliğin finansal tablolarında bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

UFRYK 19 ‘*Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi*’

UFRYK 19, 1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UFRYK 19 sadece bir yükümlülüğünün tamamını ya da bir kısmını ödemek amacıyla özkaynak araçları ihraç eden işletmelerin kullanacağı muhasebe uygulamalarına açıklık getirir. Grup, değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

Mayıs 2010, Yıllık İyileştirmeler

UMSK, yukarıdaki değişikliklere ve yeniden güncellenen standartlara ek olarak, Mayıs 2010 tarihinde aşağıda belirtilen ve başlıca 7 standardı/yorumu kapsayan konularda açıklamalarını yayınlamıştır: UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Olarak Uygulanması; UFRS 3 İşletme Birleşmeleri; UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar; UMS 1 Finansal Tablo Sunumu; UMS 27 Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar; UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama; ve UFRYK 13 Müşteri Bağlılık Programları. 1 Temmuz 2010 tarihinde veya bu tarih sonrasında geçerli olan UFRS 3 ve UMS 27’deki değişiklikler haricindeki tüm diğer değişiklikler, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2011 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde geçerli olacaktır. Grup, yukarıdaki standartlar ile değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2.1.3 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 Eylül 2010 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	16,37	57,22	40,78
Aksigorta	61,98	-	61,98	61,98
Bimsa	100,00	-	100,00	89,96
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	70,29	29,71	100,00	70,29
Temsa Global	48,71	51,28	99,99	48,71
Tursa	99,52	-	99,52	99,45
Yünsa	57,88	11,50	69,38	57,88

(*) Aksigorta’nın portföyünde yer alan Akbank ve Avivasa ile Exsa’nın portföyünde yer alan Akbank hisselerinin kısmi bölünme yoluyla Holding’e aynı sermaye olarak konulması işlemi sonucu, Holding iştirak portföyünde % 36.80 oranında yer alan Akbank hisse senetlerinin oranı %40.78’e yükselmiş bulunmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 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	100,00	-	100,00	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	70,29	29,71	100,00	70,29
Temsa Global	48,71	51,28	99,99	48,71
Tursa	99,51	-	99,51	98,46
Yünsa	59,37	11,50	70,87	58,80

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 Eylül 2010 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren dokuz 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).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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) 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. Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2010 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
BEDAŞ	50,00	50,00
Carrefoursa	38,78	38,78
Diasa	40,00	40,00
Dönkasan	33,13	33,13
Enerjisa	50,00	50,00
ETS	50,00	50,00
EED	50,00	50,00
Olmuksa	43,73	43,73

(*) Aksigorta'nın portföyünde yer alan Akbank ve Avivasa ile Exsa'nın portföyünde yer alan Akbank hisselerinin kısmi bölünme yoluyla Holding'e aynı sermaye olarak konulması işlemi sonucu, Aksigorta iştirak portföyünde %49.83 oranında yer alan Avivasa hisse senetlerinin tamamı, Holding iştirak portföyüne dahil olmuştur.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2009 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
BEDAŞ	50,00	50,00
Carrefoursa	38,78	38,78
Diasa	40,00	40,00
Dönkasan	33,13	33,13
Enerjisa	50,00	50,00
ETS	50,00	50,00
EED	50,00	50,00
Olmuksa	43,73	43,73

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

- 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.e).

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık 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).

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri 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 Tekait 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2.1.4 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.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 30 Eylül 2010 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide gelir tablosunu 30 Eylül 2009 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu ile, 1 Ocak - 30 Eylül 2010 hesap dönemine ait nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2009 hesap dönemine ait ilgili dönem konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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 Eylül 2010 hesap döneminde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2010 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 Eylül 2010 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2009 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 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.3.1 Finansal araçlar

Grup, UMS 39'a uygun olarak bankacılık bölümünde yatırım amaçlı varlıklarını şu üç kategoride sınıflandırmıştır: Makul değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (menkul kıymetler), vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar. Grup'un vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Grup, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal tablolara yansıtılmasından sonra satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal araçlar, makul değerlerinin güvenilir bir şekilde hesaplanması mümkün olduğu sürece makul değerleri üzerinden değerlendirilmiştir.

Holdings'in %20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin tatbik edilebilir olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamadığı ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından şayet mevcutsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değer değişiklikleri sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar ve zararlar, finansal varlık finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar özkaynakta makul değer yedeğinde takip edilmektedirler. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmış olan borçlanmayı temsil eden finansal varlıkların makul değer değişikliği bu finansal varlıkların bilanço tarihindeki makul değerleri ile iskonto edilmiş bedelleri arasındaki fark olarak hesaplanmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar finansal tablolardan çıkarıldıklarında, özkaynakta makul değer yedeğinde takip edilen ilgili kazanç veya zararlar gelir tablosuna transfer edilir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir.

Makul değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan menkul değerlerdir. Makul değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar, bilançoya, ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını takip eden dönemlerde makul değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Makul değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar elde tutulması esnasında kazanılan faizler öncelikle faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir. Makul değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar menkul değerlerin alım ve satım işlemleri "teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2.3.2 Maddi varlıklar

Maddi varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 9). Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	4-50
Binalar	18-50
Makine, tesis ve cihazlar	2-25
Taşıt araçları	2-15
Döşeme ve demirbaşlar	3-10

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir.

2.3.3 Maddi olmayan varlıklar

Maddi olmayan varlıklar ruhsatları, maden haklarını, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini, geliştirme maliyetlerini, satın alınmış teknoloji ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden kayda alınır ve 20 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler (Dipnot 10). Maden işletme haklarına ilişkin itfa payları ilgili maden işletilmeye başladığında ayrılır.

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 amortisman tabii tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payı ve değer düşüklüğü karşılıkları düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar (Dipnot 10).

2.3.4 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden oniki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Durdurulan faaliyetler; elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan işletme birimleri olabilir ve (a) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunu ifade eder (b) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunun elden çıkarmak ile ilgili planın bir parçasıdır veya (c) tekrar satmak için iktisap edilen bir bağlı ortaklıktır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerini veya makul değerini düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerini kayıtlı değerinin altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin konsolide gelir tablosuna gider kaydedilir.

2.3.5 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 imtiyaz tanıyanın verdiği veya imtiyaz tanıyanın talimatı doğrultusunda verilen nakit ölçüsünde muhasebeleştirir. İmtiyaz tanıyan tarafından veya imtiyaz tanıyanın talimatı ile ödenmesi gereken tutar, UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" uyarınca bir alacak olarak muhasebeleştirilir.

2.3.6 Özkaynak kalemleri

Özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde; yeniden değerlendirme değer artış fonu gibi enflasyon nedeniyle işletmelerin oluşturmalarına izin verilen fonların sermayeye ilave edilmesi, ortakların özkaynağa katkısı olarak dikkate alınmamıştır. Yedek akçelerin ve dağıtılmamış karların sermayeye ilave edilmesi ortaklar tarafından konulan sermaye olarak dikkate alınmıştır. Sermayeye ilave edilmiş Özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde, sermaye artırımının tescil tarihi veya sermaye artırımına mahsuben ödenen tutarların tahsil tarihi esas alınmıştır. Sermayeye ilave edilmiş olsun veya olmasın, hisse senedi ihraç primlerinin düzeltilmesinde ise tahsil tarihleri dikkate alınmıştır (Dipnot 13).

Özkaynaklar altında takip edilen karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi, bağlı ortaklıkların sahip oldukları Holding hisselerini temsil eder. Konsolide mali tablolarda söz konusu tutar Holding sermayesinin, bağlı ortaklığın elinde bulundurduğu hisse oranına denk gelen tutar oranında azaltılması suretiyle muhasebeleştirilmiştir.

Değer artış fonları içerisinde yer alan yeniden değerlendirme fonu satış işleminden önce Grup'un elinde bulundurduğu net varlığa işlem tarihinde isabet eden değer artışıdır. Yeniden değerlendirme fonları içerisinde yer alan önemli tutarın amortismanına tabi varlıklar ile ilgili olması sebebiyle, söz konusu varlıkların amortismanına tabi oldukları veya elden çıkarıldıkları dönemde ilgili değerlendirme fonundan geçmiş yıllar karlarına transfer edilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

2.3.7 Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

23 No’lu Uluslararası Muhasebe Standardı “Borçlanma Maliyetleri” (“UMS 23”) 29 Mart 2007 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeniden düzenlenmiştir. Revize UMS 23, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmakla beraber gönüllü olarak erken uygulamaya geçiş hakkı saklı tutulmuştur. Grup, UMS 23’ü gönüllü olarak erken uygulamayı seçmiş ve 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren borçlanma maliyetleriyle ilgili olarak UMS 23’te öngörülen muhasebe politikasını seçerek muhasebe politikası değişikliğine gitmiştir. Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

2.3.8 Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 16).

2.3.9 Kredi ve alacaklar ile ayrılan özel ve genel karşılıklar

Kredi ve alacaklar, borçluya para, mal veya hizmet sağlama yoluyla yaratılan finansal varlıklardır. Söz konusu kredi ve alacaklar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı takip eden dönemlerde “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır. Bankalara sağlanan para vadeli ve vadesiz mevduat olarak sınıflanmak suretiyle banka bakiyeleri olarak gösterilmektedir.

Ödenmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir objektif delilin söz konusu olması halinde kredi değer düşüklüğüne ilişkin bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, kredinin kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, kredinin olduğu zamanki orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Alacak risk karşılığı ile ilgili olarak dönem içinde gerçekleşen ilaveler dönemin gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Yasal işlemlerin tamamlanması ve işletme kaynaklı finansal borcun ve alacakların tahsil edilemeyecek olduğunun belirlendiği tarihte, işletme kaynaklı finansal borçlar ve alacaklar ilgili alacak risk karşılığı ile netleştirmek suretiyle finansal tablolardan çıkarılır. Önceki dönemlerde karşılık ayrılmış olan finansal borçların ve alacakların tahsil edilmesi durumunda söz konusu tutar dönem içinde alacak risk karşılığından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2.3.10 Hasılat

Bankacılık

Tüm faiz haddine sahip finansal varlıklar ile ilgili faiz gelir ve giderleri, yönetimin tahmini ve yorumu doğrultusunda tahsilatın şüpheli hale geldiği duruma kadar, tahakkuk esasına göre gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Faiz geliri sabit getirili menkul kıymetlerin kupon ödemelerini ve hazine bonolarının tahakkuk eden faiz getirilerini içermektedir (Dipnot 4.e).

Komasyon geliri ve bankacılık faaliyetleri ile ilgili diğer çeşitli gelirler ilgili işlemin gerçekleştiği tarihte gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Sigortacılık

Hayat:

Prim gelirleri hayat, sağlık ve ferdi kaza branşlarında dönem içinde tanzim edilmiş poliçelerden iptaller, reasürere verilen primler ve cari rizikolar karşılığının düşülmesinden sonra kalan net tutarı ifade etmektedir (Dipnot 4.e).

Elementer Sigortalar:

Prim gelirleri, dönem içinde tanzim edilen poliçe primlerinden iptaller ve cari rizikolar karşılığının düşülmesinden sonra kalan net tutarı ifade etmektedir.

Diğer bölümler

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Grup'un satışlarını vadeli yapması ve vade boyunca faiz almaması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddini uygulaması ve böylelikle işlemin etkin bir finansman unsuru içeriyor olması durumunda, satışın karşılığının makul değeri, alacakların bugünkü değerine iskonto edilmesi suretiyle bulunur. Alacakların nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi"ne göre ilgili dönemlere yansıtılır.

2.3.11 Dövizli işlemler

Fonksiyonel para birimi

Fonksiyonel para birimi işletmenin faaliyetlerinin önemli kısmını yürüttüğü para birimi olarak tanımlanmakta ve her bir Grup şirketinin finansal tablo kalemleri söz konusu şirketin fonksiyonel para birimi cinsinde ölçülmektedir. Konsolide finansal tablolar Holding'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Dövizli işlemler ve bakiyeler

Dövizli işlemlerden kaynaklanan gelirler ve zararlar işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Döviz cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Döviz cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Yabancı Grup Şirketleri

TL dışında başka bir fonksiyonel para biriminden finansal tablolarını hazırlayan Grup şirketlerinin sonuçları ilgili yıla ait ortalama kur üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin varlık ve yükümlülükleri dönem sonu kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin dönem başındaki net varlıklarının TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farkları ile ortalama ve dönem sonu kurları arasında oluşan farklar, özkaynakta yabancı para çevrim farkları hesabına dahil edilmiştir.

2.3.12 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, faaliyet bölümlerini, karar almaya yetkili merciye iç raporlamada sunulan bölümlerle tutarlı olacak şekilde belirlemiştir. İç raporlamalara göre Grup'un risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik olarak endüstriyel bölümler belirlenmiştir. Coğrafi bölümler bazındaki bilgiler, Grup'un faaliyetlerinin, konsolide finansal tablolar genelinde ve parasal önemlilik kavramında, Türkiye dışındaki coğrafi bölümler açısından raporlanabilir bölüm özelliği göstermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda ayrıca yer verilmemiştir.

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine 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.

2.4 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 itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri 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.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak - 30 Eylül 2010 ara hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi aşağıdaki gibidir:

Grup'un bağlı ortaklıklarından Çimsa, 9 Şubat 2010 tarihinde İtalya'da kurulmuş olan Med.Con Srl ünvanlı şirketin %60 hissesini 3.551 Avro karşılığında satın almıştır. Satın alma bedeli ile satın alınan varlıkların makul değeri arasındaki fark olan 3.313 TL şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Carrefoursa, 1 Temmuz 2010 tarihinde Alpark'ın %99.99 hissesini 39.811 TL karşılığında satın almıştır. Satın alma bedeli ile satın alınan varlıkların makul değeri arasındaki fark olan 48.647 TL şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir. Bu işlemin konsolide finansal tablolara şerefiye etkisi 18.865 TL'dir. (Dipnot 11)

1 Ocak – 30 Eylül 2009 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi 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 (1.225.000 Dolar) karşılığında satın almıştır. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri	114.351
Ticari alacaklar	316.040
Finansal varlıklar	359.200
Stoklar	16.809
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.293.624
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	57.739
Ticari borçlar	(197.197)
Ödenecek kurumlar vergisi	(9.128)
Kazanılmamış gelir	(95.391)
Alınan depozitolar	(85.136)
Kıdem tazminatı karşılığı	(49.474)
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(181.773)
Diğer borçlar ve kısa/uzun vadeli yükümlülükler	(296.301)
Net varlıklar makul değeri	1.243.363
Eksi: satın alma bedeli	1.976.169
Şerefiye	732.806
Müşterek yönetime tabi ortaklık tarafından gerçekleştirilen satın alma işleminin konsolide finansal tablolara şerefiye etkisi	366.403

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 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Grup'un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'ndan Carrefoursa, 2009 yılında toplam 17 adet süpermarketi 18.765 TL bedelle satın almıştır. Söz konusu satın alma işlemi neticesinde 16.339 TL şerefiye oluşmuştur. Müşterek yönetime tabi ortaklık tarafından gerçekleştirilen satın alma işleminin konsolide finansal tablolara şerefiye etkisi 6.336 TL'dir.

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Grup dışından sağlanan gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009
Finans	8.505.209	2.407.830	9.205.234	2.914.755
Lastik, takviye ve otomotiv	1.879.469	674.616	1.560.556	556.573
Perakendecilik	1.872.923	673.709	1.695.559	630.998
Çimento	766.474	262.887	665.697	228.220
Enerji	990.403	366.095	767.492	270.800
Diğer	341.785	168.900	239.626	83.765
Toplam	14.356.263	4.554.037	14.134.164	4.685.111

b) Bölüm varlıkları:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Lastik, takviye ve otomotiv	2.115.647	2.043.148
Çimento	1.358.406	1.268.472
Perakende	993.853	932.432
Enerji	2.949.899	2.601.331
Finans	112.014.578	103.544.785
Bankacılık	110.547.883	102.106.140
Sigortacılık	1.466.695	1.438.645
Diğer	496.736	546.262
Bölüm varlıkları (*)	119.929.119	110.936.430
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar (Dipnot 14)	445.137	426.071
İştirakler	259.318	304.662
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	998.040	916.408
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(789.626)	(657.259)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	120.841.988	111.926.312

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

c) Bölüm yükümlülükleri:	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Lastik, takviye ve otomotiv	502.755	427.275
Çimento	193.693	182.256
Perakende	532.244	554.443
Enerji	709.184	371.077
Finans	94.816.357	88.587.245
Bankacılık	93.799.100	87.627.989
Sigortacılık	1.017.257	959.256
Diğer	57.439	57.376
Bölüm yükümlülükleri (*)	96.811.672	90.179.672
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar ile ilişkilendirilen yükümlülükler (Dipnot 14)	285.574	267.948
Bölmelerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	2.076.127	1.964.891
Eksi: bölmeler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.387.200)	(1.174.776)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	97.786.173	91.237.735

(*) 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 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Perakende	Enerji	Finans		Toplam Finans	Diğer	Bölümlerarası düzeltilme	Toplam
					Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	1.879.469	766.474	1.872.923	990.403	7.788.206	717.003	8.505.209	341.785	-	14.356.263
Bölümlerarası gelirler	1.768	14	3.458	55.772	16.086	1.223	17.309	9.149	(87.470)	-
Toplam gelirler	1.881.237	766.488	1.876.381	1.046.175	7.804.292	718.226	8.522.518	350.934	(87.470)	14.356.263
Satılan malın maliyeti (*)	(1.576.776)	(592.562)	(1.473.352)	(900.311)	(3.516.121)	(750.193)	(4.266.314)	(278.613)	148.888	(8.939.040)
Genel yönetim giderleri	(73.790)	(31.136)	(205.381)	(134.559)	(1.829.761)	(39.157)	(1.868.918)	(28.156)	29.584	(2.312.356)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(125.103)	(6.456)	(200.199)	(839)	-	-	-	(19.898)	850	(351.645)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(5.445)	(230)	-	-	-	-	-	(2.371)	290	(7.756)
Bölümlerarası düzenleme	(151)	(75)	-	-	46.997	35.458	82.455	1.761	(82.455)	1.535
Faaliyet sonucu	99.972	136.029	(2.551)	10.466	2.505.407	(35.666)	2.469.741	23.657	9.687	2.747.001
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri									(42.803)	(42.803)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)- net	50	(7.651)	280	12.514	335.022	30.363	365.385	(5.565)	-	365.013
Faaliyet karı/(zararı)	100.022	128.378	(2.271)	22.980	2.840.429	(5.303)	2.835.126	18.092	(33.116)	3.069.211

(*) 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 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Temmuz – 30 Eylül 2010 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Perakende	Enerji	Finans		Toplam Finans	Diğer	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
					Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	674.616	262.887	673.709	366.095	2.190.509	217.321	2.407.830	168.900	-	4.554.037
Bölümlerarası gelirler	801	2	1.695	23.848	6.766	127	6.893	3.178	(36.417)	-
Toplam gelirler	675.417	262.889	675.404	389.943	2.197.275	217.448	2.414.723	172.078	(36.417)	4.554.037
Satılan malın maliyeti (*)	(567.746)	(203.147)	(529.736)	(343.441)	(1.232.222)	(256.051)	(1.488.273)	(144.394)	55.875	(3.220.862)
Genel yönetim giderleri	(25.170)	(9.371)	(71.926)	(44.875)	(576.679)	(10.915)	(587.594)	(9.883)	11.178	(737.641)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(42.857)	(2.052)	(66.031)	(306)	-	-	-	(6.476)	296	(117.426)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.412)	-	-	-	-	-	-	(873)	107	(2.178)
Bölümlerarası düzenleme	(50)	(25)	-	-	16.181	12.507	28.688	587	(28.688)	512
Faaliyet sonucu	38.182	48.294	7.711	1.321	404.555	(37.011)	367.544	11.039	2.351	476.442
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri									(14.389)	(14.389)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)- net	1.060	(1.687)	195	5.963	152.993	8.927	161.920	(10.855)	-	156.596
Faaliyet karı/(zararı)	39.242	46.607	7.906	7.284	557.548	(28.084)	529.464	184	(12.038)	618.649

(*) 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 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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) 1 Ocak – 30 Eylül 2009 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Perakende	Enerji	Finans		Toplam Finans	Diğer	Bölümlerarası düzeltilme	Toplam
					Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	1.560.556	665.697	1.695.559	767.492	8.502.567	702.667	9.205.234	239.626	-	14.134.164
Bölümlerarası gelirler	1.325	23	2.708	52.885	23.080	1.160	24.240	8.618	(89.799)	-
Toplam gelirler	1.561.881	665.720	1.698.267	820.377	8.525.647	703.827	9.229.474	248.244	(89.799)	14.134.164
Satılan malın maliyeti (*)	(1.323.953)	(498.530)	(1.331.786)	(719.500)	(4.483.627)	(670.110)	(5.153.737)	(196.524)	185.540	(9.038.490)
Genel yönetim giderleri	(66.310)	(27.512)	(187.233)	(125.543)	(1.624.526)	(78.799)	(1.703.325)	(31.945)	31.533	(2.110.335)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(109.309)	(6.232)	(163.107)	(496)	-	-	-	(21.584)	783	(299.945)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(8.610)	-	-	-	-	-	-	(2.130)	-	(10.740)
Bölümlerarası düzenleme	(189)	(75)	-	-	104.841	(574)	104.267	1.782	(104.733)	1.052
Faaliyet sonucu	53.510	133.371	16.141	(25.162)	2.522.335	(45.656)	2.476.679	(2.157)	23.324	2.675.706
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri									(41.656)	(41.656)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)- net	(13.534)	(6.440)	(1.647)	22.686	78.855	32.818	111.673	18.469	-	131.207
Faaliyet karı/(zararı)	39.976	126.931	14.494	(2.476)	2.601.190	(12.838)	2.588.352	16.312	(18.332)	2.765.257

(*) 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 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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) 1 Temmuz – 30 Eylül 2009 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Perakende	Enerji	Finans		Toplam Finans	Diğer	Bölümlerarası düzeltilme	Toplam
					Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	556.573	228.220	630.998	270.800	2.712.432	202.323	2.914.755	83.765	-	4.685.111
Bölümlerarası gelirler	716	3	1.018	17.705	3.020	(5)	3.015	2.833	(25.290)	-
Toplam gelirler	557.289	228.223	632.016	288.505	2.715.452	202.318	2.917.770	86.598	(25.290)	4.685.111
Satılan malın maliyeti (*)	(456.120)	(166.303)	(497.709)	(251.738)	(1.244.659)	(197.948)	(1.442.607)	(68.690)	37.364	(2.845.803)
Genel yönetim giderleri	(22.381)	(9.186)	(66.087)	(34.937)	(571.501)	(24.605)	(596.106)	(11.224)	11.021	(728.900)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(31.958)	(2.038)	(57.079)	(164)	-	-	-	(5.975)	36	(97.178)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.887)	-	-	-	-	-	-	(683)	-	(3.570)
Bölümlerarası düzenleme	(355)	(25)	-	-	18.604	108	18.712	594	(18.419)	507
Faaliyet sonucu	43.588	50.671	11.141	1.666	917.896	(20.127)	897.769	620	4.712	1.010.167
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri									(13.764)	(13.764)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)- net	(11.199)	(809)	95	7.540	(24.797)	10.256	(14.541)	70.387	-	51.473
Faaliyet karı/(zararı)	32.389	49.862	11.236	9.206	893.099	(9.871)	883.228	71.007	(9.052)	1.047.876

(*) 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 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009
Faiz geliri	6.520.680	1.811.969	7.306.699	2.292.081
Faiz gideri	(3.327.615)	(1.163.106)	(3.728.163)	(1.095.176)
Net faiz geliri	3.193.065	648.863	3.578.536	1.196.905
Ücret ve komisyon geliri	1.267.526	378.540	1.195.868	420.351
Ücret ve komisyon gideri	(153.054)	(55.725)	(153.322)	(72.093)
Net ücret ve komisyon geliri	1.114.472	322.815	1.042.546	348.258
Kredi değer düşüklüğü gideri	2.200	(5.700)	(590.008)	(100.252)
Döviz alım-satım karı-net	25.431	15.256	115.787	44.486
Genel yönetim giderleri	(1.829.761)	(576.679)	(1.624.526)	(571.501)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	335.022	152.993	78.855	(24.797)
Bölüm faaliyet karı	2.840.429	557.548	2.601.190	893.099

ii) Sigortacılık:

	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009
Alınan primler	717.003	217.321	702.667	202.323
Reasürörlere verilen primler	(199.299)	(65.410)	(238.101)	(58.558)
Cari rizikolar karşılığındaki değişim-net	(26.091)	13.999	(7.665)	8.449
Prim gelirleri-net	491.613	165.910	456.901	152.214
Ödenen tazminatlar	(484.256)	(149.978)	(508.960)	(161.570)
Ödenen tazminatlar reasürans payı	112.128	30.637	130.186	39.457
Muallak hasar karşılığındaki Değişim	(38.923)	(55.249)	9.642	(7.949)
Gerçekleşmiş hasarlar-net	(411.051)	(174.590)	(369.132)	(130.062)
Hayat matematik karşılığındaki değişim-net	1.566	8.911	3.090	1.190
Ödenen komisyon-net	(78.637)	(26.327)	(57.716)	(18.864)
Teknik kar/(zarar)	3.491	(26.096)	33.143	4.478
Genel yönetim giderleri	(39.157)	(10.915)	(78.799)	(24.605)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	30.363	8.927	32.818	10.256
Bölüm faaliyet zararı	(5.303)	(28.084)	(12.838)	(9.871)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009
Net satışlar	5.851.054	2.146.207	4.928.930	1.770.356
Satışların maliyeti	(4.770.953)	(1.767.656)	(4.012.322)	(1.424.421)
Brüt esas faaliyet karı	1.080.101	378.551	916.608	345.935
Faaliyet giderleri	(845.642)	(284.040)	(759.237)	(247.301)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	(374)	(5.326)	19.534	66.014
Bölüm faaliyet karı	234.085	89.185	176.905	164.648

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

	30 Eylül 2010	30 Eylül 2009
Lastik, takviye ve otomotiv	173.081	111.555
Çimento	175.731	178.309
Perakende	34.517	44.571
Enerji	58.543	30.001
Finans	2.933.280	2.695.879
Diğer	3.341	(1.257)
Toplam	3.378.493	3.059.058

Düzeltilmiş FAVÖK'ün vergi öncesi ve durdurulan faaliyetler öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	30 Eylül 2009
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait düzeltilmiş FAVÖK	3.378.493	3.059.058
Bağlı ortaklık satış karı	-	65.939
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	-	(38.000)
Bağlı ortaklık tasfiye zararı	-	(6.891)
Amortisman ve itfa payları	(309.282)	(314.849)
Faaliyet karı	3.069.211	2.765.257
Finansal giderler – net	(2.524)	22.369
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	127.590	126.849
Vergi öncesi ve durdurulan faaliyetler öncesi kar	3.194.277	2.914.475

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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)

f) Müşterek yönetime tabi ortaklıklardaki pay:

Dipnot 2'de belirtildiği gibi konsolide finansal tablolarda oransal konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklara ait toplam dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli yükümlülükler, uzun vadeli yükümlülükler, gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

Bilanço	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009		
Dönen varlıklar	1.536.547	1.422.996		
Duran varlıklar	3.861.622	3.538.357		
Toplam varlıklar	5.398.169	4.961.353		
Kısa vadeli yükümlülükler	1.326.321	1.102.077		
Uzun vadeli yükümlülükler	1.524.824	1.379.531		
Toplam yükümlülükler	2.851.145	2.481.608		
Ana ortaklık dışı paylar	4.344	4.358		
Özkaynak	2.542.679	2.475.387		
Toplam yükümlülükler, ana ortaklık dışı paylar ve özkaynak	5.398.168	4.961.353		
Gelir tablosu				
	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009
Faaliyet sonucu	88.528	30.370	47.519	40.103
Finansman (gideri)/geliri-net	55.041	21.239	43.468	20.334
Vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar	143.569	51.609	90.987	60.437
Vergi	(30.068)	(5.532)	(13.078)	(12.733)
Ana ortaklık dışı pay öncesi kar	113.501	46.077	77.909	47.704
Ana ortaklık dışı pay	14	(78)	118	48
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı	113.515	45.999	78.027	47.752

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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)

g) Amortisman ve itfa payları, değer düşüklükleri ve yatırım harcamaları:

1 Ocak - 30 Eylül 2010

	Finans		Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan toplam	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	94.156	3.999	73.058	47.353	35.563	36.788	18.365	20.210	329.492
Maddi ve maddi olmayan varlıklar değer düşüklüğü	-	-	48	-	-	346	(8)	-	386
Yatırım harcamaları	153.458	2.183	74.823	30.278	350.683	59.664	14.974	3.982	690.045

1 Temmuz - 30 Eylül 2010

	Finans		Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan toplam	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	31.987	1.275	24.512	17.103	12.470	12.857	6.389	6.732	113.325
Maddi ve maddi olmayan varlıklar değer düşüklüğü	-	-	48	-	-	270	-	(15)	303
Yatırım harcamaları	56.237	491	30.597	9.254	120.523	15.679	6.260	1.894	240.935

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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)

h) Amortisman ve itfa payları, değer düşüklükleri ve yatırım harcamaları:

1 Ocak - 30 Eylül 2009

	Finans		Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan toplam	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	103.349	4.180	71.580	51.377	32.475	30.076	21.812	21.496	336.345
Maddi varlıklar değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	2.897	38.000	534	41.431
Yatırım harcamaları	88.385	2.769	81.346	15.032	388.288	49.235	9.924	22.021	657.000

1 Temmuz - 30 Eylül 2009

	Finans		Lastik, Takviye ve Otomotiv	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan toplam	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	42.601	1.199	22.985	19.945	11.547	10.547	7.228	7.279	123.331
Maddi varlıklar değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	2.504	-	173	2.677
Yatırım harcamaları	48.495	1.531	16.976	3.481	144.405	20.782	3.655	9.450	248.775

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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) Alım Satım Amaçlı Menkul Kıymetler:

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

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Devlet tahvilleri	412.714	132.922
Eurobondlar	100.696	66.877
Hazine bonoları	23.924	30.767
Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	2.047	6.359
Hisse senetleri	46.210	1.787
Diğer	287	1.350
Toplam	585.878	240.062

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Borçlanma senetleri		
- Devlet tahvilleri	32.205.486	26.092.664
- Eurobondlar	3.506.975	2.186.076
- Hazine bonoları	45.965	111.661
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	586.070	30.116
- Yatırım fonları	71.260	50.149
- Diğer yabancı para cinsinden bonolar	639.119	654.611
Ara toplam	37.054.875	29.125.277
Hisse senetleri		
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	103.359	21.879
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	57.911	55.756
Ara toplam	161.270	77.635
Toplam satılmaya hazır finansal varlıklar	37.216.145	29.202.912

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Devlet tahvilleri	5.243.574	4.447.159
Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	257.179	4.802.686
Eurobondlar	930.832	1.163.583
Diğer	860	-
Toplam	6.432.445	10.413.428

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 itibariyle menkul kıymetler, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010			31 Aralık 2009		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 ile 12 ay arası	10.606.525	98.635	10.705.160	10.175.768	251.918	10.427.686
1 ile 5 yıl arası	28.793.249	156.813	28.950.062	26.185.454	80.673	26.266.127
5 yıldan fazla	4.266.521	33.699	4.300.220	2.987.002	44.666	3.031.668
Vadesiz	194.923	84.103	279.026	83.985	46.936	130.921
Toplam	43.861.218	373.250	44.234.468	39.432.209	424.193	39.856.402

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 itibariyle 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 Eylül 2010			31 Aralık 2009		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	13.168.617	-	13.168.617	10.207.971	-	10.207.971
3 ile 12 ay arası	17.494.113	98.635	17.592.748	14.467.906	251.918	14.719.824
1 ile 5 yıl arası	9.226.880	156.813	9.383.693	11.685.345	80.673	11.766.018
5 yıldan fazla	3.776.685	33.699	3.810.384	2.987.002	44.666	3.031.668
Vadesiz	194.923	84.103	279.026	83.985	46.936	130.921
Toplam	43.861.218	373.250	44.234.468	39.432.209	424.193	39.856.402

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Kısa vadeli	6.390.229	5.149.488
Uzun vadeli borçların cari kısmı	782.077	862.259

Toplam kısa vadeli **7.172.306** **6.011.747**

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

Uzun vadeli	6.688.736	4.569.513
-------------	-----------	-----------

Toplam **13.861.042** **10.581.260**

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
3 aya kadar	1.875.393	2.137.437
3 ile 12 ay arası	5.296.913	3.874.310
1 ile 5 yıl arası	5.532.144	3.057.788
5 yıldan fazla	1.156.592	1.511.725

Toplam **13.861.042** **10.581.260**

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme planları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
2011	1.776.437	1.015.398
2012	1.015.234	822.951
2013	823.238	790.209
2014	1.917.235	429.231
2015 ve sonrası	1.156.592	1.511.724

Toplam **6.688.736** **4.569.513**

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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)

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle kredilerin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
3 aya kadar	9.941.834	7.903.045
3 ile 12 ay arası	1.949.500	2.411.256
1 ile 5 yıl arası	1.942.709	254.423
5 yıldan fazla	26.999	12.536
Toplam	13.861.042	10.581.260

30 Eylül 2010 tarihi itibariyle Akbank alınan fonlar ve krediler ile ilgili yapmış olduğu işlemler aşağıdaki gibidir:

Alınan Fonlar:

a) Akbank – Sendikasyon kredisi aracılığıyla sağlanan fonlar

30 Eylül 2010 tarihi itibariyle yabancı kuruluşlardan alınan fonların içinde toplam 1.000.000 Avro tutarında 810.550 Avro ve 254.750 Dolar tutarında iki parçadan oluşan sendikasyon kredisi bulunmaktadır. Söz konusu kredinin 1 yıl vadeli kısmı 780.000 Avro tutarında olup, maliyeti Libor/Euribor + %1,3; 2 yıl vadeli kısmı ise 220.000 Avro tutarında olup, maliyeti Libor/Euribor + % 2,35'tir. Bu kredi West LB'nin aracılığıyla 52 uluslararası bankadan temin edilmiştir.

30 Eylül 2010 tarihi itibariyle yabancı kuruluşlardan alınan fonların içinde ayrıca toplam 1.200.000 Dolar tutarında olan sırasıyla 437.500 Dolar ve 584.500 Avro tutarında iki parçadan oluşan ve toplam maliyeti sırasıyla Libor + % 1,5 ve Euribor + % 1,5 olan, Standard Chartered Bank'in aracılığıyla 55 uluslararası bankadan temin edilmiş ve vadesi 29 Mart 2011 olan sendikasyon kredisi bulunmaktadır.

b) Akbank - yapılandırılmış finansman işlemi

Kasım 1999 tarihinde, Akbank, mevcut ve gelecekteki dövizli havale akımlarına (dövizli işçi havaleleri, mal mukabili, vesaik mukabili, akreditif, çek, dövizli havaleler) dayalı seküritizasyon programını kurarak, yurtdışı piyasalardan 400.000 Dolar tutarında finansman sağlamıştır. Söz konusu program yoluyla 4.700.000 Dolar tutarında ilave kaynak temin edilmiştir. 30 Eylül 2010 tarihi itibariyle açık olan dilimlere ait faiz oranları Libor + %0,16 ve Libor + %1,95 arasında değişmektedir. 30 Eylül 2010 tarihi itibariyle söz konusu seküritizasyon programının bakiye tutarı 1.991.000 Dolar'dır.

Aralık 2005'te, Akbank, mevcut ve gelecekteki yurtdışı kredi kartı alacaklarının menkul kıymetleştirilmesi yoluyla 500.000 Dolar tutarında yapılandırılmış finansman işlemini sonuçlandırmıştır. Faiz oranları Libor + %0,16 ve Libor + %1,01 arasında değişmektedir. 30 Eylül 2010 tarihi itibariyle söz konusu menkul kıymetleştirme işleminin bakiye anapara tutarı 267.000 Dolar'dır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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)

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 1.000.000 Avro'luk kredi kullanımına ilişkin anlaşma imzalamıştır. Söz konusu kredinin şirketin enerji yatırımlarında kullanılması planlanmaktadır.

İlgili kredinin IFC tarafından koordine edilen 513.000 Avro'luk bölümünün 495.000 Avro'luk kısmı 12 yıl vadeli ve geriye kalan 18.000 Avro'luk kısmı ise 15 yıl vadeli. Kredinin 158.000 Avro'luk kısmı IFC tarafından sağlanmakta olup 355.000 Avro'luk bölüm ise IFC ve WestLB tarafından sendikasyon kredisi olarak düzenlenmiştir (30 Eylül 2010 itibarıyla kullanılan tutar 302.670 Avro'dur). 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, IFC ve Societe Generale Bank yetkilendirilmiş lider düzenleyici olarak katılmışlardır. Akbank, National Bank of Greece ile birlikte 352.000 Avroluk 12 yıl vadeli paralel kredi sağlamakta olup geriye kalan 135.000 Avroluk kısım da EIB tarafından sağlanmaktadır (30 Eylül 2010 itibarıyla kullanılan tutar 287.330 Avro'dur). Enerjisa, 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla 1.000.000 Avro'luk kredinin 590.000 Avro'luk kısmını kullanmıştır (31 Aralık 2009: 410.000 Avro).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar:	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Bankalararası çek takas hesabı	308.941	151.937
Finansal varlıklar (*)	158.146	167.508
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	54.895	32.868
Alınacak depozitolar (**)	21.573	16.418
Diğer	558.240	515.911
Toplam	1.101.795	884.642

(*) Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş.'nin UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" ve UFRYK 12 "İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları" uyarınca işletim hakkı imtiyaz sözleşmesine istinaden muhasebeleştiği finansal varlıklarından oluşmaktadır.

(**) Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş.'nin müşterilerinden abonelik işlemleri için TEDAŞ adına aldığı garanti ücretlerinden oluşmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer borçlar:	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	1.264.562	1.107.684
Bankalararası çek takas hesabı	553.985	283.894
Özelleştirme idaresine olan borç (*)	227.165	476.057
Diğer vergiler ve stopaj	174.130	193.821
Kazanılmamış komisyon geliri	156.932	217.396
Kredi kartı puan tahakkuku	132.902	110.197
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	80.515	14.053
Alınan avanslar	22.212	17.546
Muhabir bankalara ödeme emirleri	20.689	8.636
Tasarruf mevduat sigortası	17.962	17.161
Personele borçlar	12.394	20.624
Finansal kiralama borçları	4.886	10.294
Diğer	693.216	651.584
Toplam	3.361.550	3.128.947

(*) Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.'nin, Özelleştirme İdaresi ile yaptığı Hisse Alım Sözleşmesi gereğince, Özelleştirme İdaresi'ne 313.072 Dolar borcu bulunmaktadır. Söz konusu borç 20 Ekim 2010 tarihinde ödenmiştir.

DİPNOT 8 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2010	Pay (%)	31 Aralık 2009	Pay (%)
Philsa	186.900	25,00	247.965	25,00
Philip Morrissa	72.418	24,75	56.697	24,75
Toplam	259.318		304.662	

İştirak karlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Philsa	73.474	31.131	94.648	31.335
Philip Morrissa	54.116	7.668	32.201	16.805
Toplam	127.590	38.799	126.849	48.140

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010		31 Aralık 2009	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Philsa	1.639.199	891.599	1.973.482	981.623
Philip Morrissa	725.575	432.980	875.741	646.664
Toplam	2.364.774	1.324.579	2.849.223	1.628.287
	1 Ocak-30 Eylül 2010	1 Temmuz-30 Eylül 2010	1 Ocak-30 Eylül 2009	1 Temmuz-30 Eylül 2009
Satış gelirleri				
Philsa (*)	5.789.178	2.166.125	5.129.269	1.612.193
Philip Morrissa	6.357.843	2.307.329	5.636.265	1.985.255
Toplam	12.147.021	4.473.454	10.765.534	3.597.448

(*) Philsa satışlarını Philip Morrissa üzerinden gerçekleştirmektedir.

	1 Ocak-30 Eylül 2010	1 Temmuz-30 Eylül 2010	1 Ocak-30 Eylül 2009	1 Temmuz-30 Eylül 2009
Net dönem karı				
Philsa	293.897	124.526	378.591	125.338
Philip Morrissa	218.651	30.980	130.105	67.900
Toplam	512.548	155.506	508.696	193.238

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2010	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	İşletme Birleşmesi	Değer Düşüklüğü	30 Eylül 2010
Maliyet:								
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	397.877	(1.850)	28.460	(6.167)	1.056	177	-	419.553
Binalar	2.041.864	(4.411)	16.257	(4.337)	3.052	14.623	-	2.067.048
Makine, tesis ve cihazlar	3.249.574	(3.774)	21.197	(12.726)	37.281	14.133	-	3.305.685
Taşıt araçları	152.027	(35)	15.062	(20.955)	4.891	-	-	150.990
Döşeme ve demirbaşlar	1.610.306	3.239	97.072	(28.848)	10.232	4.857	(338)	1.696.520
Toplam	7.451.648	(6.831)	178.048	(73.033)	56.512	33.790	(338)	7.639.796
Yapılmakta olan yatırımlar	844.977	114	463.710	-	(57.438)	-	-	1.251.363
Toplam	8.296.625	(6.717)	641.758	(73.033)	(926)	33.790	(338)	8.891.159
Birikmiş amortisman:								
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	90.772	120	5.675	-	-	-	-	96.567
Binalar	757.577	196	43.997	(4.190)	-	603	-	798.183
Makine, tesis ve cihazlar	2.069.021	(1.072)	98.162	(9.031)	-	1.297	-	2.158.377
Taşıt araçları	100.034	495	9.297	(6.689)	-	-	-	103.137
Döşeme ve demirbaşlar	1.218.431	(172)	100.532	(21.084)	-	1.930	-	1.299.637
Toplam	4.235.835	(433)	257.663	(40.994)	-	3.830	-	4.455.901
Net kayıtlı değer	4.060.790							4.435.258

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz 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	Bağlı ortaklık satışı	İşletme birleşmesi	Değer düşüklüğü	30 Eylül 2009
Maliyet:											
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	389.146	2.828	2.504	(220)	(18.142)	6.804	-	-	-	-	382.920
Binalar	2.133.273	4.373	7.046	(3.841)	(56.459)	17.404	-	-	-	(38.000)	2.063.796
Makine, tesis ve cihazlar	3.404.449	41.414	18.675	(9.879)	(261.197)	34.910	(17.383)	(6.684)	941	(534)	3.204.712
Taşıt araçları	139.678	246	6.571	(10.507)	(2.448)	9.126	(1)	(4.328)	427	-	138.764
Döşeme ve demirbaşlar	1.553.076	3.435	58.270	(15.624)	(6.945)	15.566	(876)	(15.036)	-	(2.897)	1.588.969
Toplam	7.619.622	52.296	93.066	(40.071)	(345.191)	83.810	(18.260)	(26.048)	1.368	(41.431)	7.379.161
Yapılmakta olan yatırımlar	325.377	(3.117)	522.755	-	(19.203)	(106.874)	-	(9.441)	-	-	709.497
Toplam	7.944.999	49.179	615.821	(40.071)	(364.394)	(23.064)	(18.260)	(35.489)	1.368	(41.431)	8.088.658
Birikmiş amortisman:											
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	86.462	1.074	5.360	(154)	(4.204)	-	-	-	-	-	88.538
Binalar	711.832	2.588	47.270	(2.382)	(20.411)	-	-	-	-	-	738.897
Makine, tesis ve cihazlar	2.029.485	23.628	114.562	(5.901)	(101.948)	-	(17.058)	(3.416)	-	-	2.039.352
Taşıt araçları	99.764	193	8.099	(7.343)	(2.346)	-	(1)	(1.938)	427	-	96.855
Döşeme ve demirbaşlar	1.122.293	2.513	112.536	(9.730)	(5.217)	-	(874)	(6.459)	-	-	1.215.062
Toplam	4.049.836	29.996	287.827	(25.510)	(134.126)	-	(17.933)	(11.813)	427	-	4.178.704
Net kayıtlı değer	3.895.163										3.909.954

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010 ve 30 Eylül 2009 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2010	Yabancı Para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	İşletme birleşmesi	Değer düşüklüğü	30 Eylül 2010
Maliyet	1.268.182	2.619	43.899	(914)	926	840	(48)	1.315.504
Birikmiş itfa payları(-)	211.550	(662)	48.702	(764)	-	286	-	259.112
Net kayıtlı değer	1.056.632							1.056.392

	1 Ocak 2009	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transferler	Transferler	Bağlı ortaklık tasfiyesi	Bağlı ortaklık satışı	İşletme birleşmesi	30 Eylül 2009
Maliyet	553.529	(107)	40.914	(1.794)	(22.113)	23.064	(8.452)	(1.589)	646.812	1.230.264
Birikmiş itfa payları	184.078	50	45.744	(851)	(11.313)	-	(4.892)	(1.347)	-	211.469
Net kayıtlı değer	369.451									1.018.795

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 - ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Eylül 2010 ve 30 Eylül 2009 tarihleri itibariyle sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2010	30 Eylül 2009
1 Ocak	706.354	333.615
İlaveler (Dipnot 3)	22.178	368.215
Yabancı para çevrim parkları	(167)	(5)
30 Eylül bakiyesi	728.365	701.825

DİPNOT 12 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler - Bankacılık bölümü	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Verilen teminat mektupları	6.024.102	4.834.982
Akreditifler	2.250.784	1.601.485
Dövizli kabul kredileri	61.249	58.851
Toplam	8.336.135	6.495.318

Taahhütler - Diğer şirketler	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Verilen teminat mektupları	647.926	978.056
Verilen diğer teminatlar	775.985	631.984
Toplam	1.423.911	1.610.040

Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle borçlanma senetleri (devlet tahvilleri, hazine bonoları ve eurobondlar) ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Geri alım taahhütleri	9.181.160	13.854.181
Geri satım taahhütleri	1.191	17.503

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Yabancı para döviz alım	980.836	499.115
Yabancı para döviz satım	964.974	501.166
Toplam	1.945.810	1.000.281

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Para swap alımları	8.195.166	4.339.416
Para swap satışları	8.358.974	4.264.896
Faiz haddi swap alımları	3.225.596	4.640.511
Faiz haddi swap satışları	3.225.596	4.640.511
Toplam	23.005.332	17.885.334

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Spot alımlar	2.213.973	302.386
Spot satışlar	2.214.230	302.386
Toplam	4.428.203	604.772

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Para alım opsiyonları	5.299.364	3.461.878
Para satım opsiyonları	5.299.364	3.461.878
Toplam	10.598.728	6.923.756

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Future alım işlemleri	98.395	89.558
Future satım işlemleri	98.395	89.558
Toplam	196.790	179.116

Riskten korunma amaçlı türev işlem türleri:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Faiz haddi swap alımları	3.252.266	2.545.000
Faiz haddi swap satışları	3.252.266	2.545.000
Toplam	6.504.532	5.090.000

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	496.727	5.527.375	6.024.102
Akreditifler	1.365.755	885.029	2.250.784
Kabul kredileri	52.573	8.676	61.249
Toplam	1.915.055	6.421.080	8.336.135

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	227.491	4.607.491	4.834.982
Akreditifler	951.564	649.921	1.601.485
Kabul kredileri	47.838	11.013	58.851
Toplam	1.226.893	5.268.425	6.495.318

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 204.040.393.100 (31 Aralık 2009: 190.000.000.000) hisseden oluşmaktadır.

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Eylül 2010	Pay (%)	31 Aralık 2009
Sabancı ailesi	43,61	890.027	45,51	864.672
Halka açık	39,40	803.860	37,40	710.515
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	13,79	281.388	14,81	281.388
Sabancı Üniversitesi	1,51	30.769	1,62	30.769
Çimsa	1,06	21.534	-	-
H.Ö. Sabancı Vakfı	<1	12.826	<1	12.656
Sermaye	100,00	2.040.404	100,00	1.900.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(21.534)		-
Hisse senetleri ihraç primi		21.670		21.670

Aksigorta'nın portföyünde yer alan Akbank ve Avivasa hisseleri ile Exsa'nın portföyünde yer alan Akbank hisselerinin kısmi bölünme yoluyla Holding'e aynı sermaye olarak konulması ve karşılığında Holding'in tahsisli sermaye artırımı yaparak, artırılan sermayeyi temsil eden payların Aksigorta ve Exsa'nın Holding dışındaki diğer ortaklarına verilmesi hususu, 4 Ocak 2010 tarihli Olağanüstü Genel Kurul'da uygun görülmüş ve artırılan sermayeye tekabül eden 140.403.931 TL nominal değerli pay Sermaye Piyasası Kurulu'na kayda alınmış, 12 Ocak 2010 tarihinde Ticaret Sicili'nde tescil edilmiştir.

Kısmi bölünme işlemi sonucu, Holding bağlı ortaklıklarından Çimsa, %1,06 oranında Holding sermayesine iştirak etmiştir. Söz konusu işlem, özkaynaklar altında karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Yasal yedekler	264.469	243.822
İştirak satış karları	127.826	127.826
Toplam	392.295	371.648

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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)

Kar Dağıtım

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı gereğince 2010 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım zorunluluğu uygulanmayacaktır. Söz konusu Kurul Kararı ile kar dağıtımının, SPK'nın payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların kar dağıtım esaslarını düzenlediği Seri:IV, No: 27 Tebliği'nde yer alan esaslara, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümlere ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikalarına göre, şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilmesine ya da söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Kurulumuzun Seri:XI No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına karar verilmiştir.

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

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Sermaye	2.040.404	1.900.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(21.534)	-
Hisse senetleri ihraç primleri	21.670	21.670
Sermaye düzeltme farkları	3.426.761	3.426.761
Net dönem karı	1.186.140	1.258.481
Geçmiş yıllar karları	5.009.528	3.863.478
Kar dağıtımına esas olan toplam özkaynaklar	11.662.969	10.470.390
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	392.295	371.648
Yabancı para çevrim farkları	(74.937)	(52.046)
Değer artış fonları	312.355	157.430
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	12.292.682	10.947.422

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 % 99,93'üne sahip olduğu bağlı ortaklıklarından Advansa'yı satış amacıyla elde tutulan varlıklara sınıflandırmıştır. Advansa'nın 30 Eylül 2010 ve 30 Eylül 2009 dönemlerine ait özet gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Gelirler	585.573	206.179	348.039	133.050
Giderler	(579.590)	(203.842)	(384.066)	(142.856)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)	5.983	2.337	(36.027)	(9.806)
Vergi	(345)	(95)	(1.893)	552
Dönem karı/(zararı)	5.638	2.242	(37.920)	(9.254)

Holding % 65'ine sahip olduğu Toyotasa hisselerinin tamamını 14 Ağustos 2009 tarihinde ALJ Lubnatsi Pazarlama ve Satış A.Ş.'ye satılmıştır. Toyotasa'nın Ocak – Eylül 2009 dönemine ait özet gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009
Gelirler	560.775
Giderler	(534.428)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)	26.347
Vergi	(1.868)
Dönem karı	24.479

DİPNOT 15 - FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009
Finansal gelirler				
Kur farkı geliri	261.067	99.710	213.193	13.103
Faiz geliri	57.130	15.003	125.364	35.286
Toplam	318.197	114.713	338.557	48.389
Finansal giderler				
Kur farkı gideri	191.611	30.539	175.842	(17.439)
Faiz gideri	62.636	19.759	87.184	33.838
Diğer finansman giderleri	66.474	54.356	53.162	12.999
Toplam	320.721	104.654	316.188	29.398

Finansal gelir ve giderler bankacılık dışındaki bölümler ile ilgilidir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	726.945	870.362
Eksi: peşin ödenen vergiler	(395.771)	(667.614)
Toplam ödenecek vergiler	331.174	202.748

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 itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2010 yılı için %20'dir (2009: %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.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10 uncu gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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)

İştirak Kazançları İstisnası

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

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin (esas faaliyet konusu finansal kiralama veya her nevi menkul kıymet yatırımı olanlar hariç) sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle %10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanunî veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Yatırım İndirimi İstisnası

Uzun yıllardır uygulanmakta olan ve en son mükelleflerin belli bir tutarı aşan sabit kıymet alımlarının %40'ı olarak hesapladıkları yatırım indirimi istisnasına 30 Mart 2006 tarihli 5479 sayılı yasa ile son verilmiştir. Ancak, söz konusu yasa ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 69. madde uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

- 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 Nisan 2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6'ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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)

- b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19'uncu maddesi kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları nedeniyle, 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler.

Anayasa Mahkemesi 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, Gelir Vergisi Kanunu'ndaki yatırım indiriminde süre sınırlamasına ilişkin geçici 69'uncu maddesinde yer alan hükümlerini iptal etmiş ve 2009 yılı Ekim ayı içinde konuya ilişkin toplantı notlarını internet sitesinde yayımlamıştır. Anayasa Mahkemesi'nin yatırım indiriminde süre sınırlamasının "2006, 2007, 2008 yılları" iptaline ilişkin kararı 8 Ocak 2010 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir ve bu şekilde yatırım indirimiyle ilgili süre sınırlaması da ortadan kalkmış bulunmaktadır.

Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibareleri iptal edilmiştir. 1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. Maddesi ile yatırım indirimi istisnası kullanımı yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenlemeye göre, 2010 takvim yılı kazançlarına uygulanmak üzere, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Kurumlar vergisi ise, kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre hesaplanacaktır.

30 Eylül 2010 ve 30 Eylül 2009 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda yer alan kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010			30 Eylül 2009		
	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa gelirleri	874.878	174.976	699.902	1.245.855	249.171	996.684
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları	(372.198)	(74.440)	(297.758)	(202.705)	(40.541)	(162.164)
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı	24.401	4.880	19.521	71.644	14.329	57.315
Nakit akışı riskinden korunma araçları	(18.434)	(3.687)	(14.747)	(309.719)	(61.944)	(247.775)
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar)	58.089	11.618	46.471	(9.313)	(1.863)	(7.450)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	(91.612)	-	(91.612)	39.576	-	39.576
Diğer Kapsamlı Gelir	475.124	113.347	361.777	835.338	159.152	676.186

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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)

Ertilenmiş 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 Eylül 2010 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmayan toplam 247.586 TL devreden mali zararı bulunmakta olup bu taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir (31 Aralık 2009: 341.377 TL). 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla taşınabilir mali zarar tutarları ve kullanılabilecekleri en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
2010	40.886	63.198
2011	-	62.099
2012	60.904	61.468
2013	81.873	84.785
2014	63.731	69.827
2015	192	-
Toplam	247.586	341.377

30 Eylül 2010 ve 30 Eylül 2009 tarihlerinde sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2010	30 Eylül 2009
1 Ocak bakiyeleri	107.447	71.498
Doğrudan özkaynaklarla ilişkilendirilen	20.104	50.470
İşletme birleşmesi	644	(92.000)
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklara transfer	-	1.584
Bağlı ortaklık satışı	-	5
Yabancı para çevrim farkları	958	(818)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	5.343	86.922
Diğer	12.159	-
30 Eylül bakiyeleri	146.655	117.661

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010

Alım-satım amaçlı türev araçlar:

	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alışı ve satış işlemleri	191.663	(507.806)
Vadeli döviz alışı ve satış işlemleri	32.234	(16.446)
Döviz ve faiz haddi future alışı ve satış işlemleri	43.232	(36.682)
Döviz alışı ve satış opsiyonları	38.559	(38.217)

Toplam alım-satım amaçlı türev araçlar

305.688

(599.151)

Riskten korunma amaçlı türev araçlar:

Faiz haddi swap alışı ve satışları

-

(500.259)

Toplam türev araçlar

305.688

(1.099.410)

31 Aralık 2009

Alım-satım amaçlı türev araçlar:

	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alışı ve satış işlemleri	144.780	(298.349)
Vadeli döviz alışı ve satış işlemleri	6.237	(8.523)
Döviz ve faiz haddi future alışı ve satış işlemleri	44.328	(25.973)
Döviz alışı ve satış opsiyonları	49.833	(49.630)

Toplam alım-satım amaçlı türev araçlar

245.178

(382.475)

Riskten korunma amaçlı türev araçlar:

Faiz haddi swap alışı ve satışları

-

(418.105)

Toplam türev araçlar

245.178

(800.580)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	18.299.926	15.053.193
İnşaat	5.360.209	4.384.517
Küçük ölçekli işletmeler	3.518.175	2.828.741
Mali kuruluşlar	2.878.751	3.082.575
Kimya	2.338.054	2.010.424
Telekomünikasyon	1.861.788	1.423.678
Sağlık ve sosyal servisler	1.848.771	1.536.345
Diğer üretim sektörleri	1.813.633	1.595.281
Madencilik	1.632.340	1.184.800
Gıda, toptan ve perakende ticaret	1.567.468	1.314.585
Proje finansmanı ile ilgili krediler	894.739	887.272
Otomotiv	712.505	589.245
Tekstil	679.478	544.555
Turizm	603.823	614.085
Elektronik	300.412	436.409
Tarım ve ormancılık	180.092	189.678
Diğer	8.034.435	6.487.810
	52.524.599	44.163.193
Takipteki krediler	1.326.573	1.784.679
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	53.851.172	45.947.872
Kredi risk karşılığı	(1.820.133)	(2.301.308)
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	52.031.039	43.646.564

30 Eylül 2010 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Toplam
1 Ocak bakiyesi 2010	1.311.711	989.597	2.301.308
Brüt karşılıklar	178.823	287.677	466.500
Tahsilatlar	(287.808)	(283.831)	(571.639)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(208.615)	(167.408)	(376.023)
Yabancı para çevrim farkları	(13)	-	(13)
30 Eylül 2010	994.098	826.035	1.820.133

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2009 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Toplam
1 Ocak bakiyesi 2009	1.028.664	572.374	1.601.038
Brüt karşılıklar	532.633	540.362	1.072.995
Tahsilatlar	(279.360)	(221.545)	(500.905)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(5.901)	(12.160)	(18.061)
30 Eylül 2009	1.276.036	879.031	2.155.067

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
3 aya kadar	17.781.424	15.547.359
3 ile 12 ay arası	10.174.308	10.751.937
Cari	27.955.732	26.299.296
1 ile 5 yıl arası	18.877.629	14.222.950
5 yıldan fazla	5.197.678	3.124.318
Cari olmayan	24.075.307	17.347.268
Toplam	52.031.039	43.646.564

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen krediler ve avansların sözleşmelerde yer alan yeniden fiyatlandırma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
3 aya kadar	25.227.014	24.215.340
3 ile 12 ay arası	13.095.874	11.850.957
1 ile 5 yıl arası	10.520.271	6.685.706
5 yıldan fazla	3.187.880	894.561
Toplam	52.031.039	43.646.564

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 Eylül 2010 tarihi itibarıyla Akbank'ın Bağlı Ortaklığı olan Ak Finansal Kiralama A.Ş.'nin kısa ve uzun vadeli finansal kiralama alacakları 928.814 TL'dir (31 Aralık 2009: 963.800 TL).

b) Sigortacılık

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Sigortacılık faaliyetlerinden alacaklar (net)	289.907	295.889

DİPNOT 19 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR

a) Bankacılık

	30 Eylül 2010			31 Aralık 2009		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	3.711.581	36.782.065	40.493.646	3.185.461	35.404.228	38.589.689
Ticari kuruluşlar	4.366.794	14.825.195	19.191.989	3.970.256	12.754.480	16.724.736
Bankalararası	291.311	5.378.158	5.669.469	194.458	12.936.460	13.130.918
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	9.161.976	9.161.976	-	3.891.294	3.891.294
Diğer	495.455	1.051.698	1.547.153	375.318	957.181	1.332.499
Toplam	8.865.141	67.199.092	76.064.233	7.725.493	65.943.643	73.669.136

b) Sigortacılık

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (net)	59.380	70.657
Sigorta teknik karşılıkları	873.105	804.294
Toplam	932.485	874.951

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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2010 ve 30 Eylül 2009 tarihlerinde sona eren yıllarda üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	30 Eylül 2009
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	14.027	12.817
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	2.331	331
Diğer uzun vadeli faydalar	179	200
Toplam	16.537	13.348

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz Kuru Riski

Grup, döviz cinsinden borçlu bulunan 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 kur riskini en aza indirmek amacı ile türev araçlardan yararlanmakta; forward ve swap kullanımı ile yabancı para kuru riskinden sınırlı olarak korunmaktadır.

Akbank'ın yabancı para cinsinden ve yabancı paraya endekli 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.

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Varlıklar	37.360.170	38.195.918
Yükümlülükler	(41.766.408)	(38.901.929)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(4.406.238)	(706.011)
Bilanço dışı türev enstrümanların pozisyonu	4.575.930	438.477
Bilanço ve bilanço dışı yabancı para pozisyonu, net	169.692	(267.534)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2010

	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.734.677	2.644.596	1.949.845	20.541	119.695
Finansal Yatırımlar	6.162.623	3.684.469	2.477.294	-	860
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	23.810.693	16.348.236	7.359.589	42.923	59.945
TCMB Rezervleri	2.051.065	298.046	1.753.019	-	-
Ticari Alacaklar	512.983	135.958	312.792	7.349	56.884
Diğer Aktifler	88.129	28.582	13.544	1.370	44.633
Toplam varlıklar	37.360.170	23.139.887	13.866.083	72.183	282.017
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen Menkul Kıymetler	13.145.943	8.088.439	4.965.612	8.806	83.086
Müşteri Mevduatları	27.603.958	15.499.539	10.886.645	886.964	330.810
Ticari Borçlar	383.020	94.749	146.782	573	140.916
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	633.487	362.340	222.433	4.219	44.495
Toplam yükümlülükler	41.766.408	24.045.067	16.221.472	900.562	599.307
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	4.575.930	1.098.203	2.393.151	864.774	219.802
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) Pozisyonu	169.692	193.023	37.762	36.395	(97.488)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	169.692	193.023	37.762	36.395	(97.488)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2009

	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.032.658	3.330.513	1.554.336	95.623	52.186
Finansal Yatırımlar	9.090.799	6.022.361	3.068.438	-	-
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	22.074.268	14.558.560	7.342.218	14.646	158.844
TCMB Rezervleri	1.348.499	423.820	924.679	-	-
Ticari Alacaklar	547.185	139.387	355.586	11.302	40.910
Diğer Aktifler	102.509	19.765	43.683	3.023	36.038
Toplam varlıklar	38.195.918	24.494.406	13.288.940	124.594	287.978
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen Menkul Kıymetler	10.275.704	6.528.550	3.571.467	9.573	166.114
Müşteri Mevduatları	27.580.742	14.641.328	11.919.870	786.360	233.184
Ticari Borçlar	287.129	69.539	109.842	203	107.545
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	758.354	617.697	105.501	1.756	33.400
Toplam yükümlülükler	38.901.929	21.857.114	15.706.680	797.892	540.243
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	438.477	(2.883.008)	2.428.538	707.295	185.652
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(267.534)	(245.716)	10.798	33.997	(66.613)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(267.534)	(245.716)	10.798	33.997	(66.613)

	30 Eylül 2010	30 Eylül 2009
Toplam ihracat tutarı	1.021.442	999.443
Toplam ithalat tutarı	1.228.334	795.492

Toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
ABD Doları	96%	% 112
Avro	85%	% 85
İngiliz Sterlini	8%	% 16

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıllarda bankacılık endüstriyel bölümü dışında kalan Grup şirketleri için Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir:

30 Eylül 2010

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.414	(5.414)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	5.414	(5.414)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(24.677)	24.677	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(24.677)	24.677	-	-
Sterlin kurunun %10 değişmesi halinde				
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	990	(990)	-	-
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Sterlin net etki	990	(990)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(10.168)	10.168	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(10.168)	10.168	-	-
	(28.441)	28.441		

31 Aralık 2009

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(16.023)	16.023	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(16.023)	16.023	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(19.951)	19.951	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(19.951)	19.951	-	-
Sterlin kurunun %10 değişmesi halinde				
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	2.728	(2.728)	-	-
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Sterlin net etki	2.728	(2.728)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(12.943)	12.943	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(12.943)	12.943	-	-
	(46.189)	46.189	-	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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

Akbank, yurtiçinde 2.500.000 Türk Lirası'na kadar farklı vadelerde Türk Lirası cinsinden banka bonusu ve/veya tahvil ihraç edebilmek için Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur.

Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.'nin İpek Giyim Mağazaları Ticaret ve Sanayii Anonim Şirketi'yle (Alpark) birleşmesine ilişkin işlemin onaylanması talebiyle 14 Ekim 2010 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.

Olmuxsa ile DS Smith (Luxembourg) S.A.R.L. arasında, Çorum'da faaliyet gösteren DS Smith Çopikas Kağıt ve Oluklu Mukavva Kutu Sanayi A.Ş.'ne ait hisselerinin tamamının satın alınmasına yönelik 28 Mayıs 2010 tarihinde imzalanan hisse alım sözleşmesine ilişkin gerekli izinler temin edilmiş ve 1 Ekim 2010 tarihinde hisselerin tamamı 5.500 Euro nakit karşılığında devralınmıştır.
