

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2011
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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	8-20
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	20-24
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	24-34
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	35-36
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	37-39
DİPNOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	40
DİPNOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	41
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	42-43
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	44
DİPNOT 11 ŞEREFİYE	45
DİPNOT 12 TAAHHÜTLER, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	45-48
DİPNOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49-50
DİPNOT 14 ÖZKAYNAKLAR	50-52
DİPNOT 15 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR.....	52-53
DİPNOT 16 FİNANSAL GELİRLER /GİDERLER	53
DİPNOT 17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	54-57
DİPNOT 18 TÜREV ARAÇLAR	57-58
DİPNOT 19 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	58-60
DİPNOT 20 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	60
DİPNOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	61
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61-64
DİPNOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	64

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 VE 31 ARALIK 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

			Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		67.371.912	54.840.479
Nakit ve Nakit Benzerleri		4.923.771	4.962.185
Finansal Yatırımlar			
- Alım Satım Amaçlı	5.a	279.496	851.346
- Satılmaya Hazır	5.b	3.639.037	9.402.429
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	5.c	160.793	1.029.960
Türev Araçlar	18	478.053	344.803
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		14.414.491	5.283.817
Ticari Alacaklar		1.539.551	1.096.000
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	19	38.357.807	29.241.185
Stoklar		1.563.976	969.689
Diğer Alacaklar	7	853.299	492.046
Diğer Dönen Varlıklar	13	1.146.427	663.124
		67.356.701	54.336.584
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar	15	15.211	503.895
Duran Varlıklar		83.173.453	75.219.405
Ticari Alacaklar		30.095	31.654
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	19	34.347.992	28.784.892
Türev Araçlar	18	323.745	130.424
Finansal Yatırımlar			
- Satılmaya Hazır	5.b	35.171.912	33.699.788
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	5.c	4.592.359	4.784.055
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	257.695	299.803
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		151.653	151.525
Maddi Duran Varlıklar	9	5.445.887	4.865.088
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.254.957	1.076.704
Şerefiye	11	725.147	725.227
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	17	535.647	458.200
Diğer Alacaklar	7	178.724	144.511
Diğer Duran Varlıklar	13	157.640	67.534
Toplam Varlıklar		150.545.365	130.059.884

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 4 Kasım 2011 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına, Yönetim Kurulu Üyesi ve CEO Zafer Kurtul ve Bütçe Muhasebe ve Konsolidasyon Bölüm Başkanı Cezmi Kurtuluş tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 VE 31 ARALIK 2010 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 2011	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2010
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		113.417.399	95.253.466
Finansal Borçlar	6	11.509.672	7.746.903
Uzun Vadeli Finansal Borçların			
Kısa Vadeli Kısımları	6	3.974.345	870.645
Ticari Borçlar		1.393.492	1.195.192
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	20	91.958.342	81.401.882
Türev Araçlar	18	440.892	206.608
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	54.249	328.520
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler ve Borç			
Karşılıkları	13	1.411.241	1.046.241
Diğer Borçlar	7	2.675.166	2.128.355
		113.417.399	94.924.346
Satış Amacıyla Elde Tutulan			
Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	15	-	329.120
Uzun Vadeli Yükümlülükler		11.993.182	10.160.266
Finansal Borçlar	6	8.468.907	7.234.739
Ticari Borçlar		3.131	2.845
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	20	2.036.004	1.590.837
Türev Araçlar	18	682.173	600.629
Kıdem Tazminatı Karşılığı		139.792	120.809
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	436.739	405.079
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler ve Borç			
Karşılıkları	13	135.453	131.869
Diğer Borçlar	7	90.983	73.459
ÖZKAYNAKLAR		25.134.784	24.646.152
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	14	13.707.759	13.069.186
Sermaye	14	2.040.404	2.040.404
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	3.426.761	3.426.761
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	14	(52.227)	(21.534)
Hisse Senetleri İhraç Primleri	14	21.670	21.670
Değer Artış Fonları	14	74.140	713.203
Riskten Korunma Fonları	14	(236.060)	(180.699)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	580.117	392.295
Yabancı Para Çevrim Farkları	14	204.099	7.728
Net Dönem Karı	14	1.538.130	1.662.836
Geçmiş Yıllar Karları	14	6.110.725	5.006.522
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.427.025	11.576.966
- Sabancı Ailesi		3.432.656	3.545.881
- Diğer		7.994.369	8.031.085
Toplam Kaynaklar		150.545.365	130.059.884

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 VE 2010 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 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri (net)	4	7.862.405	2.775.209	5.851.054	2.146.207
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	4	8.577.345	2.942.600	8.049.969	2.270.258
Toplam		16.439.750	5.717.809	13.901.023	4.416.465
Satışların Maliyeti (-)		(6.345.612)	(2.236.976)	(4.770.953)	(1.767.656)
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)		(4.371.413)	(1.646.762)	(3.707.652)	(1.289.562)
Toplam		(10.717.025)	(3.883.738)	(8.478.605)	(3.057.218)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		1.516.793	538.233	1.080.101	378.551
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		4.205.932	1.295.838	4.342.317	980.696
BRÜT KAR		5.722.725	1.834.071	5.422.418	1.359.247
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(410.911)	(143.092)	(351.645)	(117.426)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.451.312)	(804.270)	(2.337.136)	(747.145)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(8.756)	(3.352)	(7.756)	(2.178)
Diğer Faaliyet Gelirleri		815.913	195.240	463.506	182.080
Diğer Faaliyet Giderleri (-)		(158.028)	(37.100)	(92.247)	(28.214)
FAALİYET KARI		3.509.631	1.041.497	3.097.140	646.364
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	8	121.669	48.146	127.590	38.799
Finansal Gelirler	16	440.540	195.285	299.767	111.517
Finansal Giderler (-)	16	(662.994)	(288.219)	(310.864)	(102.224)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI					
		3.408.846	996.709	3.213.633	694.456
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
Dönem Vergi Gideri	17	(612.151)	(147.986)	(627.853)	(147.682)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	17	35.163	(22.173)	1.375	19.050
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI					
		2.831.858	826.550	2.587.155	565.824
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)	15	4.035	-	(9.750)	(19.610)
DÖNEM KARI		2.835.893	826.550	2.577.405	546.214
DÖNEM KARININ DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.297.763	392.612	1.391.265	277.674
- Ana Ortaklık Payları		1.538.130	433.938	1.186.140	268.540
Hisse başına kazanç					
- bin adet adi hisse senedi (TL)		7,54	2,13	5,81	1,32
Hisse başına sürdürülen faaliyetlerden kazanç					
- bin adet adi hisse senedi (TL)		7,52	2,13	5,86	1,41

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE 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 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
DÖNEM KARI		2.835.893	826.550	2.577.405	546.214
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):					
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa gelirleri, vergi sonrası	17	(1.243.746)	(286.451)	699.902	630.060
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları, vergi sonrası	17	(320.974)	(16.400)	(297.758)	(76.928)
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı, vergi sonrası	17	983	153	19.521	3.230
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	17	331.792	112.904	(91.612)	(14.220)
Nakit akışı riskinden korunma araçları, vergi sonrası	17	29.168	(100.723)	(14.747)	673
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar), vergi sonrası	17	(119.421)	(43.174)	46.471	(10.721)
DİĞER KAPSAMLI GİDER (VERGİ SONRASI)		(1.322.198)	(333.691)	361.777	532.094
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.513.695	492.859	2.939.182	1.078.308
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		1.513.695	492.859	2.939.182	1.078.308
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		473.618	207.305	1.641.109	614.860
- Ana Ortaklık Payları		1.040.077	285.554	1.298.073	463.448

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 VE 2010 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA 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	Sermaye düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Hisse senetleri ihraç primleri	Değer artış fonları	Riskten korunma fonları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
1 Ocak 2010 itibariyle bakiyeler	1.900.000	3.426.761	-	21.670	311.064	(194.426)	371.648	(11.254)	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	-	-	-	-	169.756	(16.010)	-	(41.813)	1.186.140	-	1.298.073	1.641.109	2.939.182
30 Eylül 2010 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(21.534)	21.670	500.950	(210.436)	392.295	(53.096)	1.186.140	5.009.528	12.292.682	10.763.133	23.055.815
1 Ocak 2011 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(21.534)	21.670	713.203	(180.699)	392.295	7.728	1.662.836	5.006.522	13.069.186	11.576.966	24.646.152
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.150	26.150
Transferler	-	-	-	-	-	-	187.822	-	(1.662.836)	1.475.014	-	-	-
Şirket çıkışları (Dipnot 15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(141.159)	(141.159)
Bağlı ortaklıklar Holding hisseleri satın alımı (Dipnot 14)	-	-	(30.693)	-	-	-	-	-	-	(85.980)	(116.673)	(101.196)	(217.869)
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi (Dipnot 2.1.3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.732	27.732	(25.843)	1.889
Temettü*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(312.563)	(312.563)	(381.511)	(694.074)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(639.063)	(55.361)	-	196.371	1.538.130	-	1.040.077	473.618	1.513.695
30 Eylül 2011 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(52.227)	21.670	74.140	(236.060)	580.117	204.099	1.538.130	6.110.725	13.707.759	11.427.025	25.134.784

(*) Holding tarafından 1 TL nominal değerli hisse başına ödenen temettü 0.15 TL’dir (30.09.2010: 0.10 TL’dir).

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 VE 2010 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 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
Süredürülen faaliyetler vergi öncesi karı		3.408.846	3.213.633
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi karı	15	5.968	(13.373)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin faaliyet karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	4	372.919	329.492
Kredi risk karşılıkları	19	482.598	466.500
Türev araçların makul değer değişikliği		25.717	219.886
Realize olmayan faiz ve kur farkı gelirleri		(533.143)	473.712
Realize olmayan faiz giderleri		170.179	(16.315)
Kıdem tazminatı karşılığı		39.499	30.629
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	4	1.132	386
Yabancı para çevrim farkları		193.565	3.089
Sigorta teknik karşılığı ve diğer karşılıklar		16.520	(41.188)
İştirak kazancı	8	(121.669)	(127.590)
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklar değer düşüklüğü iptali	15	(71.902)	-
Satılmak üzere elde tutulan duran varlık çıkışı		(5.968)	-
Bağlı ortaklık hisse satış (karı)/zararı		(209.085)	-
Negatif şerefiye	3	(20.075)	-
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve yatırım amaçlı menkul kıymetler satış zararı/ (karı)		(184.858)	776
Diğer		(2.072)	(10.638)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		3.568.171	4.528.999
Ticari alacaklardaki değişim		(357.068)	14.499
Stoklardaki değişim		(479.166)	(119.725)
Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklardaki değişim		(914.570)	(282.567)
Ticari borçlardaki değişim		102.475	46.787
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		991.396	412.973
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların işletme faaliyetlerinde sağlanan/ (kullanılan) nakit akımı		-	(36.499)
Finans bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Alım satım amaçlı menkul kıymetlerdeki değişim		403.559	(342.821)
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki değişim		(15.093.971)	(8.771.576)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki değişim		11.215.952	2.401.344
T.C. Merkez Bankası hesabı		(9.608.303)	(1.707.674)
Ödenen vergi		(476.215)	(600.861)
Ödenen kıdem tazminatı		(31.522)	(26.436)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) nakit		(10.679.262)	(4.483.557)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Yatırım harcamaları	4	(888.233)	(686.063)
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık (alım)/ satımı		3.239.426	(3.856.092)
İşletme birleşmelerinde kullanılan nakit		(184.741)	(22.612)
Bağlı ortaklık hisse satışından sağlanan nakit		375.909	-
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve satış amacıyla elde tutulan varlıkların satışından sağlanan nakit		354.299	103.398
Alınan temettüleri		167.860	173.048
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit akımı		-	(3.982)
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler		(215.673)	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit		2.848.847	(4.292.303)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Finansal borçlardaki değişim		7.799.953	3.199.090
Ödenen temettü		(312.563)	(204.042)
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü		(381.511)	(369.869)
Kontrol gücü olmayan paylara ait sermaye artışı		26.150	1.967
Bağlı ortaklık Holding hisse alımında kullanılan nakit		(217.869)	-
Satılmak üzere elde tutulan cari olmayan varlıkların finansman faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) nakit akımı		-	18.487
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		6.914.160	2.645.633
Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		399.761	(176.141)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(516.494)	(6.306.368)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri (*)		4.138.871	11.845.766
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		3.622.377	5.539.398

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Cari dönemde dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri 343 TL, dönem sonundaki nakit benzerleri ise 792 TL faiz reeskontu içermektedir. (30 Eylül 2010: sırasıyla 24.300 TL ve 26.260 TL). Bankalarda bulunan bloke hesaplar, nakit ve nakit benzerlerine dahil edilmemiştir. Cari dönemde dönem başındaki bloke mevduat 822.971 TL, dönem sonundaki bloke mevduat ise 1.300.602 TL'dir (30 Eylül 2010: sırasıyla 999.165 TL ve 1.939.652 TL'dir).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 14). 2011 yılı içerisinde çalışan personel sayısı 57.331'dir (31 Aralık 2010: 57.209). 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 2011 tarihi itibarıyla Grup'un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Dipnot 14):

	%
Sabancı ailesi	43,65
Halka açık (*)	37,56
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,07
Sabancı Üniversitesi	1,51
Exsa	1,29
Çimsa	1,06
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,66
Diğer	0,20
	100,00

(*) Bağlı ortaklıklar tarafından İMKB'den alınan hisseler halka açıklık oranına dahil edilmemiştir, bu alımlar dahil edildiğinde halka açıklık oranı %39,40'tur.

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2011 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
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kordsa Global")	Lastik ve takviye	Sanayi
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Temsa")	Otomotiv	Sanayi
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 Sasa Polyester Sanayi A.Ş. ("Sasa")	Tekstil	Sanayi
Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yünsa")	Tekstil	Sanayi

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 dışındaki tüm Bağlı Ortaklıklar Türkiye’de tescil edilmiştir. Exsa UK İngiltere’de tescil edilmiştir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyet konuları ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyette bulundukları endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Ortak girişimci
Aksigorta A.Ş. (“Aksigorta”)	Sigorta	Finans	Ageas
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (“Avivasa”)	Bireysel emeklilik	Finans	Aviva
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Brisa”)	Lastik ve takviye	Sanayi	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	Sanayi	International Paper

Tüm Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar Türkiye’de tescil edilmişlerdir.

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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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.

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar Grup tarafından uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

(a) Grup’un sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

(b) Grup’un finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

UMS 1 *Finansal Tabloların Sunumu* (2010 yılında yayınlanan UFRS’lerde Yapılan İyileştirmeler’in bir kısmı olarak)

UMS 1’e yapılan değişiklik, Grup’un diğer kapsamlı gelir kalemleri ile ilgili gerekli analizini özkaynak hareket tablosunda veya dipnotlarda verebileceğine açıklık getirmektedir. Değişiklik geçmişe yönelik olarak uygulanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

UFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* (2010 yılında yayınlanan UFRS'lerde Yapılan İyileştirmeler'in bir kısmı olarak)

Bu değişiklik, finansal tablo kullanıcılarının finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi hakkında genel bir resim çizmesi açısından sayısal açıklamalar kapsamında niteliksel açıklamalarda bulunulmasını teşvik etmektedir. Değişiklik ayrıca, kredi riski ve bilanço tarihi elde tutulan teminatlarla ilgili yapılması gereken açıklama düzeyini belirtirken, koşulları yeniden görüşülmüş bulunan alacaklarla ilgili verilen dipnot gerekliliğini kaldırmıştır. Değişiklik geçmişe yönelik olarak uygulanmıştır.

(c) 2011 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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.

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.

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.

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

UFYK 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

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.

UFRYK 20 '*Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat (Dekapaj) Maliyetleri*'

UFRYK 20, üretim aşamasındaki harfiyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Mayıs 2010, Yıllık İyileştirmeler

UMSK, yukarıdaki değişikliklere ve yeniden güncellenen standartlara ek olarak, Mayıs 2010 tarihinde aşağıda belirtilen ve başlıca 5 standardı/yorumu kapsayan konularda açıklamalarını yayınlamıştır: UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Olarak Uygulanması; UFRS 3 İşletme Birleşmeleri; 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 dönemlerden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Grup'un finansal performansı veya finansal durumuna önemli bir etkisi olmamıştır.

(d) 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

20 Aralık 2010 tarihinde, UFRS standartlarını ilk kez uygulayacak olan mali tablo hazırlayıcılarına UFRS'ye geçiş dönemi öncesinde ortaya çıkan işlemlerin yeniden yapılandırılmasında kolaylık sağlanması ve ilk kez UFRS'ye göre mali tablo hazırlayan ve sunan şirketlerden yüksek enflasyonist ortamdan yeni çıkanları için açıklayıcı bilgi sağlamak amacıyla UFRS 1'e ilave değişiklikler getirilmiştir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

Grup halihazırda UFRS'ye uygun finansal tablo hazırladığından bu değişiklikler Grup için geçerli değildir.

UFRS 7 '*Finansal Araçlar: Açıklamalar*'

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardı bilanço dışı faaliyetler ile ilgili yapılan kapsamlı inceleme çalışmalarının bir parçası olarak Ekim 2010 tarihinde değiştirilmiştir. Bu değişiklikler, mali tablo kullanıcılarının finansal varlıklara ilişkin devir işlemlerini ve devri gerçekleştiren işletmede kalan risklerin yaratabileceği etkileri anlamasına yardımcı olacaktır. Ayrıca bu değişiklikler uyarınca,

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

oransız devir işlemlerinin raporlama dönemi sonunda gerçekleştirilmesi halinde daha fazla açıklama yapılması gerekmektedir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

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 12 ‘Gelir Vergisi’

UMS 12 “Gelir Vergisi” standardı, Aralık 2010 tarihinde değişikliğe uğramıştır. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 ‘Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’ standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standartta yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 10 ‘Konsolide Mali Tablolar’

UFRS 10 standardı, konsolidasyon ile ilgili açıklamaların yer aldığı UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar” ile UFRYK 12 “Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler” standartlarının yerine getirilmiştir. Bu standart, konsolidasyona tabi olan işletmelerin doğasına bakılmaksızın (örneğin; oy çoğunluğuna ya da genellikle özel amaçlı işletmelerdeki gibi diğer sözleşmeye bağlı düzenlemelere bağlı olarak kontrol edilen işletme olup, olmadığına bakılmaksızın) kontrol esasına bağlı olan tüm işletmeler için tek bir konsolidasyon modelinin kullanılmasını öngörmektedir.

UFRS 10 kapsamında kontrol, ana şirketin 1) konsolidasyona tabi olan işletme üzerinde gücünün olup olmadığı; 2) konsolidasyona tabi olan işletmeye katılımıyla herhangi bir getiri elde edip, etmeyeceği; ve 3) konsolidasyona tabi olan işletme üzerinde elde edilecek getirilerin tutarını etkileyebilecek gücünün olup, olmadığına göre belirlenir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

UFRS 11 ‘Ortak Düzenlemeler’

UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilen UFRS 11 standardında ortak düzenlemeler için getirilen yeni muhasebe gerekliliklerine yer verilmiştir. Müşterek kontrol altındaki işletmelerin muhasebe işlemlerinde kullanılan oransal konsolidasyon yöntemi opsiyonu bu Standart uyarınca kaldırılmıştır. UFRS 11 standardı ayrıca müşterek kontrol altında olan varlıkların ortak faaliyetler ile ortak girişimler olarak ayrılması işlemini de ortadan kaldırmıştır. Ortak faaliyet, müşterek kontrolü olan tarafların varlık haklarının ve yükümlülük zorunluluklarının olduğu ortak birdüzenlemedir. Ortak girişim ise, müşterek kontrolü olan tarafların net varlık haklarına sahip olduğu ortak bir düzenlemedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 12 ‘Diğer İşletmede Bulunan Paylara İlişkin Açıklamalar’

UFRS 12, bir işletmenin katılımının olduğu şirketlere ait olan konsolide ve konsolide olmayan mali tablolara ilişkin ileri düzeyde açıklamalar getirmiştir. Bu standardın amacı; mali tablo kullanıcılarının kontrol esasını, konsolide varlık ve yükümlülükler üzerinde olabilecek kısıtlamaları, konsolide olmayan şirketlere katılımdan kaynaklanabilecek riskleri, ve kontrol gücü olmayan pay sahiplerinin konsolide şirket faaliyetlerine katılımını değerlendirebilmesi açısından bilgi sağlamaktır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 27 ‘Bireysel Mali Tablolar (2011)’

Bireysel mali tablolara ilişkin olarak öngörülen gerekliliklerde herhangi bir değişiklik yapılmamış ve buradaki bütün açıklamalar yeniden düzenlenen UMS 27 standardına ilave edilmiştir. UMS 27 standardındaki diğer bilgiler ise UFRS 10 standardında yer alanlar ile değiştirilmiştir.

UMS 28 ‘İştiraklerdeki ve Ortak Girişimlerdeki Yatırımlar (2011)’

UMS 28, UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 standartlarının yayınlanmasıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.

UFRS 13 ‘Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları’

UMSK, UFRS’ler kapsamında gerçeğe uygun değer ölçümünün kullanılmasını belirten açıklamalarını rehber niteliğinde tek bir kaynaktan toplamak amacıyla UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları” standardını 12 Mayıs 2011 tarihinde yayınlamıştır. Bu standart, gerçeğe uygun değer tanımını yaparken, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini de belirtir. Bu standartta gerçeğe uygun değer hesaplamalarının

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

gerekli olduğu durumlara açıklık getirilmez; ancak bir başka standardın öngördüğü durumlarda gerçeğe uygun değerin nasıl hesaplanacağı ile ilgili açıklamalara yer verilir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (2011) – Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 standardında yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir içinde yer alan kalemlerin sunumu ve diğer kapsamlı gelir içinde sınıflandırılması konusunda açıklayıcı bilgilere yer verir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011) ('Değişiklikler')

UMS 19 standardında yapılan değişiklikler, tanımlanmış fayda planları ve kıdem tazminatı ile ilgili muhasebe işlemlerine değişiklik getirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

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 Ortaklıklarının ve Bağlı Ortaklıklarının 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2011 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 %
AEO	70,29	-	70,29	70,29
Akbank	40,85	16,23	57,08	40,80
Bimsa	100,00	-	100,00	89,97
Çimsa	53,00	1,42	54,42	53,00
Exsa ⁽¹⁾	61,68	38,32	100,00	46,23
Exsa UK	100,00	-	100,00	99,30
Kordsa Global	91,11	-	91,11	91,11
Teknosa	70,29	29,71	100,00	70,29
Temsa	48,71	51,28	99,99	48,71
Tursa	99,52	-	99,52	99,46
Yünsa	57,88	11,50	69,38	57,88
Sasa ⁽²⁾	51,00	-	51,00	51,00

(1) Exsa'nın sermaye artırımında diğer ortakların rüçhan haklarını kullanmamaları sonucu Holding'in etkin ortaklık payı % 30,25'ten % 46,23'e yükselmiştir.

(2) Holding, bağlı ortaklıklarından Advansa portföyünde yer alan Sasa hisselerine 2011 yılında doğrudan iştirak etmiştir. Advansa hisseleri ise BBMMR Holding GmbH'e satılmış olup, şirket konsolidasyondan çıkarılmıştır.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 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 ⁽³⁾	100,00	-	100,00	99,93
AEO	70,29	-	70,29	70,29
Akbank ⁽⁴⁾	40,85	16,15	57,00	40,78
Aksigorta ⁽⁵⁾	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	48,71	51,28	99,99	48,71
Tursa	99,52	-	99,52	99,45
Yünsa	57,88	11,50	69,38	57,88

(3) Advansa hisseleri 2011 yılında BBMMR Holding GmbH'e satılmış olup, şirket konsolidasyondan çıkarılmıştır.

(4) 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.

(5) Holding'in, 2011 yılında %61,98'ine sahip olduğu Aksigorta hisselerinin %50'sini Ageas Insurance International N.V.'ye satması sonucu, Şirket %30,99 etkin pay ile müşterek yönetime tabi ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 (devamı)

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 temettüleri, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

30 Eylül 2011 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).

- 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 2011 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
Aksigorta ⁽¹⁾	30,99	30,99
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
Enerjisa	50,00	50,00
ETS	50,00	50,00
EED	50,00	50,00
Olmuksa	43,73	43,73

(1) Holding'in, 2011 yılında %61,98'ine sahip olduğu Aksigorta hisselerinin %50'sini Ageas Insurance International N.V.'ye satması sonucu, Şirket %30,99 etkin pay ile müşterek yönetime tabi ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 (devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 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 ⁽¹⁾	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

(1) 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 (Dipnot 14).

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

- d) İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir (Dipnot 8 ve Dipnot 2.1.3.e).

30 Eylül 2011 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).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 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 Morrisa")	24,75
Dönkasan Dönüşen Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Dönkasan") ⁽¹⁾	21,86

(1) Holding'in 2011 yılında portföyündeki Dönkasan hisselerini müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Olmuksa'ya satması sonucu, Şirket, müşterek yönetime tabi ortaklıklardan, özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlara transfer olmuştur.

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

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 2011 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide gelir tablosunu 30 Eylül 2010 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablolarını ise 1 Ocak –30 Eylül 2010

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi (devamı)

ara hesap dönemine ait ilgili dönem konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Grup önceki dönem türev araçlardan alacak ve borçlarını yeniden gözden geçirmiş, kısa vadeli den uzun vadeliye 130.424 TL alacak ve 311.075 TL borç sınıflaması yapmıştır.

30 Eylül 2010 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait özet konsolide gelir tablosu ve nakit akım tablosu, 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait özet konsolide mali tablolarının hazırlanması sırasında uygulanan ve Dipnot 2.1.3'te ve Dipnot 2.3'te belirtildiği üzere Holding'in, 2011 yılında %61,98'ine sahip olduğu Aksigorta hisselerinin %50'sini satması sonucu konsolidasyon kapsamındaki değişiklik gereğince karşılaştırılabilirlik prensibi çerçevesinde yeniden düzenlenmiştir.

2.2 Muhasebe Politika ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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 2011 ara hesap döneminde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası olmamıştır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, UFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik UMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar aşağıda belirtilen husus hariç 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Holding'in, 2011 yılında %61,98'ine sahip olduğu Aksigorta hisselerinin %50'sini 220 milyon USD'ye Ageas Insurance International N.V.'ye satması sonucu, Şirket %30,99 etkin pay ile müşterek yönetime tabi ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. 2010 yılı mali tablolarında Aksigorta bağlı ortaklık olarak konsolide edilmiş olup, 2011 yılında satılan kısma karşılık gelen 2010 yılı gelir giderleri durdurulan faaliyetler olarak sınıflanmıştır. Satış işlemleri ile ilgili oluşan 247.350 TL bağlı ortaklık satış karı diğer gelirler içerisinde mali tablolara dahil edilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

2.4 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. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2011 ara hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi aşağıdaki gibidir:

Grup'un Bağlı Ortaklıkları'ndan Teknosa, 11 Temmuz 2011 tarihinde İstanbul Mağazacılık Ltd.Şti.'nin (Best Buy) %100 hissesini 27.698 TL karşılığında satın almıştır. Söz konusu işlem satın alım yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İşlemden elde edilen net varlıklar ve işlemden kaynaklanan geçici olarak belirlenmiş negatif şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	35.484
Toplam duran varlıklar	14.677
Toplam yükümlülükler	(2.388)
Net varlıkların kayıtlı değeri	47.773
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	27.698
Negatif Şerefiye	(20.075)

Satın alma işlemleri neticesinde oluşan 20.075 TL'lik negatif şerefiye geliri konsolide mali tablolarda diğer gelirler içinde yer almıştır.

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa 3 Mart 2011 tarihinde IBA Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 hissesini, 31 Mart 2011 tarihinde Bares Elektrik Üretimi A.Ş.'nin %100 hisselerine sahip olan Italgen Elektrik Üretim A.Ş.'nin % 100 hisselerini, 18 Nisan 2011 tarihinde Alpaslan II Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 hissesini ve 30 Mayıs 2011 tarihinde Pervari Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisselerinin %100'ünü satın almıştır. Söz konusu işlemler satın alım yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

IBA Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisse alım işleminden elde edilen net varlıklar ve işlemde kaynaklanan geçici olarak belirlenmiş şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	7.979
Toplam duran varlıklar	52.678
Toplam yükümlülükler	(253)
Net varlıkların kayıtlı değeri	60.404
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	60.404
Konsolide finansal tablolara etkisi	-

İtalgen Elektrik Üretim A.Ş.'nin hisse alım işleminden elde edilen net varlıklar ve işlemde kaynaklanan geçici olarak belirlenmiş şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	5.525
Toplam duran varlıklar	113.797
Toplam yükümlülükler	(118)
Net varlıkların kayıtlı değeri	119.204
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	119.204
Konsolide finansal tablolara etkisi	-

Alpaslan II Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisse alım işleminden elde edilen net varlıklar ve işlemde kaynaklanan geçici olarak belirlenmiş şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	10
Toplam duran varlıklar	50.792
Toplam yükümlülükler	(1)
Net varlıkların kayıtlı değeri	50.801
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	50.801
Konsolide finansal tablolara etkisi	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

Pervari Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisse alım işleminden elde edilen net varlıklar ve işlemten kaynaklanan geçici olarak belirlenmiş şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	46.515
Toplam duran varlıklar	140.716
Toplam yükümlülükler	(277)
Net varlıkların kayıtlı değeri	186.954
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	186.954
Konsolide finansal tablolara etkisi	-

1 Ocak - 31 Aralık 2010 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 alım bedeli ile satın alınan varlıkların makul değeri arasındaki fark olan 816 TL pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak muhasebeleştirilerek Şirket'in konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	7.413
Toplam duran varlıklar	34.506
Toplam yükümlülükler	(28.287)
Net varlıkların kayıtlı değeri	13.632
%60 net varlık	8.179
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	7.363
Konsolide finansal tablolara etkisi	(816)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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, 1 Temmuz 2010 tarihinde İpek Giyim Mağaza San. Tic. A.Ş.'nin (Alpark) %99,99 hissesini 39.811 TL karşılığında satın almıştır. Söz konusu işlem satın alım yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İşlemden elde edilen net varlıklar ve işlemden kaynaklanan geçici olarak belirlenmiş şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	7.485
Toplam duran varlıklar	6.814
Toplam yükümlülükler	(23.289)
Net varlıkların kayıtlı değeri	(8.990)
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	39.311
Şerefiye	48.301
Konsolide finansal tablolara etkisi	18.731

Alpark, 1 Temmuz 2010 ile 31 Aralık 2010 tarihleri arasındaki dönemde Grup'a 18.322 TL satış geliri ve 2.199 TL vergi öncesi zarar sağlamıştır.

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Olmuksa 1 Ekim 2010 tarihinde oluklu sektöründeki büyüme planı çerçevesinde DS Smith Çopikas ve bağlı ortaklığı olan DS Smith Trakya şirketlerinin %99,99 hisselerini satın almıştır.

Söz konusu işlem satın alım yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İşlemden elde edilen net varlıklar ve işlemden kaynaklanan geçici olarak belirlenmiş şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	19.545
Toplam duran varlıklar	25.102
Toplam yükümlülükler	(9.954)
Net varlıkların kayıtlı değeri	34.693
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	10.238
Pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç	(24.455)
Konsolide finansal tablolara etkisi	(10.694)

DS Smith Çopikas alımı sonrası 249 TL'lik tutar dönem karına dahil edilmiştir. DS Smith Çopikas'ın dönem içindeki hasılatı 9.388 TL'dir

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

Şirket bağlı ortaklıklarında Brisa, 31 Aralık 2010 tarihinde Bandag Lastik Mamülleri Tic. Ltd. Şti.'nin %99,99 hissesini 5.604 TL karşılığında satın almıştır.

Söz konusu işlem satın alım yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İşlemden elde edilen net varlıklar ve işlemten kaynaklanan geçici olarak belirlenmiş şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	4.998
Toplam duran varlıklar	3.970
Toplam yükümlülükler	(3.364)
Net varlıkların kayıtlı değeri	5.604
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	5.604
Konsolide finansal tablolara etkisi	-

Satınalma bedelinin satın alınan net varlıklarının kayıtlı değerini aşan 3.960 TL tutarındaki kısmı Bandag'ın özel satış hakkı ve lisans değeri ile ilişkilendirilmiş olup maddi olmayan duran varlıklar altında muhasebeleştirilmiştir, konsolide finansal tablolara etkisi 1.728 TL'dir.

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi 2011 yılında iş bölümü tanımını gözden geçirmiştir. Grup daha önce lastik, takviye ve otomotiv faaliyetlerini ayrı bir endüstriyel bölüm olarak sınıflanmaktaydı. Tekstil, oluklu mukavva kağıt ve kutu faaliyetleri ise "diğer" iş bölümü altında sınıflanmaktaydı. Üst yönetim 2011 yılında lastik, takviye, otomotiv, tekstil, oluklu mukavva kağıt ve kutu faaliyetlerini "Sanayi" iş bölümü olarak birleştirme kararı almıştır. Geçmiş dönem bakiyeleri mevcut bölümlere göre güncellenmiştir.

a) Grup dışından sağlanan gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Finans	8.577.345	2.942.600	8.049.969	2.270.258
Enerji	1.235.727	435.663	990.403	366.095
Sanayi	3.497.530	1.215.879	2.077.333	742.632
Perakendecilik	2.166.924	759.461	1.872.923	673.709
Çimento	903.518	334.421	766.474	262.887
Diğer	58.706	29.785	143.921	100.884
Toplam	16.439.750	5.717.809	13.901.023	4.416.465

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

b) Bölüm varlıkları:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Finans	139.918.037	120.916.734
Bankacılık	139.090.265	119.452.975
Sigortacılık	827.772	1.463.759
Enerji	3.960.173	3.179.573
Sanayi	3.946.132	2.565.472
Perakende	1.105.763	1.003.271
Çimento	1.517.249	1.372.411
Diğer	62.294	295.715

Bölüm varlıkları (*)	150.509.648	129.333.176
-----------------------------	--------------------	--------------------

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar (Dipnot 15)	15.211	503.895
İştirakler	257.695	299.803
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	1.044.571	785.892
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.281.760)	(862.882)

Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	150.545.365	130.059.884
---	--------------------	--------------------

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

c) Bölüm yükümlülükleri:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Finans	121.830.425	102.280.525
Bankacılık	121.224.530	101.282.777
Sigortacılık	605.895	997.748
Enerji	510.783	505.663
Sanayi	899.153	506.094
Perakende	583.951	638.537
Çimento	164.498	168.487
Diğer	34.137	34.352

Bölüm yükümlülükleri (*)	124.022.947	104.133.658
---------------------------------	--------------------	--------------------

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar ile ilişkilendirilen yükümlülükler (Dipnot 15)	-	329.120
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	3.035.084	2.172.007
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.647.450)	(1.221.053)

Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	125.410.581	105.413.732
---	--------------------	--------------------

(*) 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 2011 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 2011 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Finans			Enerji	Sanayi	Perakende	Çimento	Diğer	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
	Bankacılık	Sigortacılık	Toplam Finans							
Grup dışından sağlanan gelirler	8.254.804	322.541	8.577.345	1.235.727	3.497.530	2.166.924	903.518	58.706	-	16.439.750
Bölümlerarası gelirler	27.377	1.082	28.459	102.013	3.316	2.269	98	9.236	(145.391)	-
Toplam gelirler	8.282.181	323.623	8.605.804	1.337.740	3.500.846	2.169.193	903.616	67.942	(145.391)	16.439.750
Satılan malın maliyeti (*)	(4.242.708)	(338.596)	(4.581.304)	(1.079.967)	(2.912.374)	(1.696.901)	(688.329)	(50.189)	291.638	(10.717.426)
Genel yönetim giderleri	(1.893.781)	(38.095)	(1.931.876)	(130.603)	(98.323)	(228.937)	(31.074)	(13.267)	23.059	(2.411.021)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	-	-	-	(1.201)	(184.890)	(214.049)	(10.077)	(1.526)	832	(410.911)
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-	-	(8.990)	-	-	-	234	(8.756)
Bölümlerarası düzenleme	162.724	18.700	181.424	-	(2)	-	(75)	480	(181.426)	401
Faaliyet sonucu	2.308.416	(34.368)	2.274.048	125.969	296.267	29.306	174.061	3.440	(11.054)	2.892.037
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri									(40.291)	(40.291)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)-net	301.565	71.514	373.079	3.460	(30.662)	25.100	(5.144)	292.052	-	657.885
Faaliyet karı/(zararı)	2.609.981	37.146	2.647.127	129.429	265.605	54.406	168.917	295.492	(51.345)	3.509.631

(*) 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 2011 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 2011 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Finans			Enerji	Sanayi	Perakende	Çimento	Diğer	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
	Bankacılık	Sigortacılık	Toplam Finans							
Grup dışından sağlanan gelirler	2.846.935	95.665	2.942.600	435.663	1.215.879	759.461	334.421	29.785	-	5.717.809
Bölümlerarası gelirler	9.924	(5)	9.919	35.445	1.091	1.087	10	3.616	(51.168)	-
Toplam gelirler	2.856.859	95.660	2.952.519	471.108	1.216.970	760.548	334.431	33.401	(51.168)	5.717.809
Satılan malın maliyeti (*)	(1.651.882)	(109.120)	(1.761.002)	(384.910)	(1.018.115)	(594.526)	(240.912)	(25.647)	141.140	(3.883.972)
Genel yönetim giderleri	(625.192)	(11.252)	(636.444)	(42.022)	(26.508)	(83.343)	(10.385)	(3.421)	9.255	(792.868)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	-	-	-	(520)	(63.957)	(74.334)	(4.085)	(532)	336	(143.092)
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-	-	(3.436)	-	-	-	84	(3.352)
Bölümlerarası düzenleme	97.727	6.592	104.319	-	99	-	(25)	160	(104.319)	234
Faaliyet sonucu	677.512	(18.120)	659.392	43.656	105.053	8.345	79.024	3.961	(4.672)	894.759
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri									(11.402)	(11.402)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)-net	123.149	32.552	155.701	2.565	(10.405)	22.905	768	(13.394)	-	158.140
Faaliyet karı/(zararı)	800.661	14.432	815.093	46.221	94.648	31.250	79.792	(9.433)	(16.074)	1.041.497

(*) 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 2011 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

	Finans			Enerji	Sanayi	Perakende	Çimento	Diğer	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
	Bankacılık	Sigortacılık	Toplam Finans							
Grup dışından sağlanan gelirler	7.788.206	261.763	8.049.969	990.403	2.077.333	1.872.923	766.474	143.921	-	13.901.023
Bölümlerarası gelirler	16.086	1.223	17.309	55.772	1.979	3.458	14	8.938	(87.470)	-
Toplam gelirler	7.804.292	262.986	8.067.278	1.046.175	2.079.312	1.876.381	766.488	152.859	(87.470)	13.901.023
Satılan malın maliyeti (*)	(3.516.121)	(291.293)	(3.807.414)	(900.311)	(1.727.805)	(1.473.352)	(592.562)	(127.584)	148.888	(8.480.140)
Genel yönetim giderleri	(1.829.761)	(21.134)	(1.850.895)	(134.559)	(85.082)	(205.381)	(31.136)	(16.864)	29.584	(2.294.333)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	-	-	-	(839)	(143.576)	(200.199)	(6.456)	(1.425)	850	(351.645)
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-	-	(7.816)	-	(230)	-	290	(7.756)
Bölümlerarası düzenleme	46.997	35.458	82.455	-	(151)	-	(75)	1.761	(82.455)	1.535
Faaliyet sonucu	2.505.407	(13.983)	2.491.424	10.466	114.882	(2.551)	136.029	8.747	9.687	2.768.684
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri									(42.803)	(42.803)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)-net	335.022	36.609	371.631	12.514	560	280	(7.651)	(6.075)	-	371.259
Faaliyet karı/(zararı)	2.840.429	22.626	2.863.055	22.980	115.442	(2.271)	128.378	2.672	(33.116)	3.097.140

(*) 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 2011 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

	Finans			Enerji	Sanayi	Perakende	Çimento	Diğer	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
	Bankacılık	Sigortacılık	Toplam Finans							
Grup dışından sağlanan gelirler	2.190.509	79.749	2.270.258	366.095	742.632	673.709	262.887	100.884	-	4.416.465
Bölümlerarası gelirler	6.766	127	6.893	23.848	853	1.695	2	3.126	(36.417)	-
Toplam gelirler	2.197.275	79.876	2.277.151	389.943	743.485	675.404	262.889	104.010	(36.417)	4.416.465
Satılan malın maliyeti (*)	(1.232.222)	(92.919)	(1.325.141)	(343.441)	(620.614)	(529.736)	(203.147)	(91.527)	55.875	(3.057.731)
Genel yönetim giderleri	(576.679)	(6.030)	(582.709)	(44.875)	(28.850)	(71.926)	(9.371)	(6.204)	11.179	(732.756)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	-	-	-	(306)	(48.831)	(66.031)	(2.052)	(502)	296	(117.426)
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-	-	(2.285)	-	-	-	107	(2.178)
Bölümlerarası düzenleme	16.181	12.507	28.688	-	(50)	-	(25)	587	(28.687)	513
Faaliyet sonucu	404.555	(6.566)	397.989	1.321	42.855	7.711	48.294	6.364	2.353	506.887
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri									(14.389)	(14.389)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)-net	152.993	6.195	159.188	5.963	733	195	(1.687)	(10.526)	-	153.866
Faaliyet karı/(zararı)	557.548	(371)	557.177	7.284	43.588	7.906	46.607	(4.162)	(12.036)	646.364

(*) 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 2011 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)

e) Faaliyet Sonuçları

i) Bankacılık:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Faiz geliri	6.776.641	2.395.508	6.520.680	1.811.969
Faiz gideri	(3.790.791)	(1.414.868)	(3.327.615)	(1.163.106)
Net faiz geliri	2.985.850	980.640	3.193.065	648.863
Ücret ve komisyon geliri	1.478.163	451.427	1.267.526	378.540
Ücret ve komisyon gideri	(200.129)	(72.964)	(153.054)	(55.725)
Net ücret ve komisyon geliri	1.278.034	378.463	1.114.472	322.815
Finansal borç karşılıkları	(200.736)	(100.127)	2.200	(5.700)
Döviz alım-satım karı-net	139.049	43.728	25.431	15.256
Esas faaliyet giderleri	(1.893.781)	(625.192)	(1.829.761)	(576.679)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	301.565	123.149	335.022	152.993
Bölüm faaliyet karı	2.609.981	800.661	2.840.429	557.548

ii) Sigortacılık:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Alınan primler	322.541	95.665	261.763	79.749
Reasürörlere verilen primler	(67.100)	(20.771)	(63.734)	(20.738)
Cari rizikolar karşılığındaki değişim-net	(30.141)	3.941	(7.438)	4.915
Prim gelirleri-net	225.300	78.835	190.591	63.926
Ödenen tazminatlar	(190.391)	(68.671)	(178.320)	(55.763)
Ödenen tazminatlar reasürans payı	21.977	7.525	35.158	9.589
Muallak hasar karşılığındaki değişim	(2.227)	1.432	(13.163)	(17.186)
Gerçekleşmiş hasarlar-net	(170.641)	(59.714)	(156.325)	(63.360)
Hayat matematik karşılığındaki değişim-net	(12.952)	(11.976)	3.444	9.470
Ödenen komisyon-net	(37.980)	(14.013)	(30.559)	(10.572)
Teknik kar	3.727	(6.868)	7.151	(536)
Genel yönetim giderleri	(38.095)	(11.252)	(21.134)	(6.030)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	71.514	32.552	36.609	6.195
Bölüm faaliyet karı	37.146	14.432	22.626	(371)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 Eylül 2011 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)

e) Faaliyet Sonuçları (devamı)

iii) Finans dışı bölümler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Net satışlar	7.862.405	2.775.209	5.851.054	2.146.207
Satışların maliyeti	(6.345.612)	(2.236.976)	(4.770.953)	(1.767.656)
Brüt esas faaliyet karı	1.516.793	538.233	1.080.101	378.551
Faaliyet giderleri	(939.095)	(314.268)	(845.644)	(284.042)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	284.806	2.439	(372)	(5.322)
Bölüm faaliyet karı	862.504	226.404	234.085	89.187

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 2011	30 Eylül 2010
Finans	2.598.269	2.959.216
Sanayi	400.475	195.882
Çimento	221.716	175.731
Enerji	193.165	58.543
Perakende	75.081	34.521
Diğer	(36.025)	(19.460)
Toplam	3.452.681	3.404.433

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

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait düzeltilmiş FAVÖK	3.452.681	3.404.433
Bağlı ortaklık satış karı (Dipnot 15)	247.350	-
Sabit kıymet satış karı	184.858	-
Bağlı ortaklık değer düşüklüğü iptali (Dipnot 15)	71.902	-
Vergi uzlaşması (Dipnot 17)	(25.112)	-
Bağlı ortaklık satış zararı (Dipnot 15)	(38.265)	-
Şerefiye geliri (Dipnot 3)	20.075	-
Diğer	(30.939)	-
Amortisman ve itfa payları	(372.919)	(307.293)
Faaliyet karı	3.509.631	3.097.140
Finansal giderler - net	(222.454)	(11.097)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	121.669	127.590
Vergi öncesi ve durdurulan faaliyetler öncesi kar	3.408.846	3.213.633

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 Eylül 2011 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)

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 2011	31 Aralık 2010
Dönen varlıklar	1.950.947	1.392.106
Duran varlıklar	4.867.068	4.134.445
Toplam varlıklar	6.818.015	5.526.551
Kısa vadeli yükümlülükler	1.912.726	1.109.088
Uzun vadeli yükümlülükler	2.032.175	1.743.087
Toplam yükümlülükler	3.944.901	2.852.175
Kontrol gücü olmayan paylar	4.567	4.401
Özkaynak	2.868.547	2.669.975
Toplam yükümlülükler, Kontrol gücü olmayan paylar ve özkaynaklar	6.818.015	5.526.551

Gelir Tablosu	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Faaliyet sonucu	202.029	80.260	70.385	15.619
Finansman geliri/(gideri)-net	(203.261)	(84.064)	64.492	23.888
Vergi ve kontrol gücü olmayan pay öncesi kar	(1.232)	(3.804)	134.877	39.507
Vergi	(27.167)	(14.473)	(28.286)	(3.243)
Kontrol gücü olmayan pay öncesi kar	(28.399)	(18.277)	106.591	36.264
Kontrol gücü olmayan paylar	(268)	(130)	14	(78)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı	(28.667)	(18.407)	106.605	36.186

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

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

1 Ocak – 30 Eylül 2011

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan Faaliyet	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	106.290	2.035	100.439	48.834	63.736	40.751	10.834	-	372.919
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	1.132	-	-	1.132
Yatırım harcamaları	69.892	1.516	146.905	82.208	534.994	45.613	7.105	-	888.233

1 Temmuz – 30 Eylül 2011

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan	Toplam
	Bankacılık	Sigorta						Faaliyet	
Amortisman ve itfa payları	35.084	740	34.850	16.414	23.044	13.729	3.248	-	127.109
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	764	-	-	764
Yatırım harcamaları	44.300	528	64.807	30.780	200.049	15.082	3.145	-	358.691

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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)

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

1 Ocak – 30 Eylül 2010

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan Faaliyet	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	94.156	2.006	80.440	47.353	35.563	36.792	10.983	22.199	329.492
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	-	-	48	-	-	346	(8)	-	386
Yatırım harcamaları	153.458	2.183	80.214	30.278	350.683	59.664	9.583	3.982	690.045

1 Temmuz – 30 Eylül 2010

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan Faaliyet	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	31.987	641	26.930	17.103	12.470	12.861	3.970	7.361	113.323
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	-	-	48	-	-	270	-	(15)	303
Yatırım harcamaları	56.237	491	33.040	9.254	120.523	15.679	3.817	1.893	240.934

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Alım satım amaçlı finansal yatırımlar:

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

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Eurobondlar	47.220	97.705
Devlet tahvilleri	205.885	693.662
Hazine bonoları	748	9.768
Hisse senetleri	21.269	46.081
Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	2.257	4.130
Diğer	2.117	-
Toplam	279.496	851.346

b) Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Borçlanma senetleri		
- Devlet tahvilleri	32.841.059	37.861.014
- Eurobondlar	4.253.083	3.659.814
- Hazine bonoları	-	46.986
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	380.492	625.614
- Yatırım fonları	198.782	68.376
- Diğer yabancı para cinsinden bonolar	1.091.751	758.967

Ara toplam	38.765.167	43.020.771
-------------------	-------------------	-------------------

Hisse senetleri		
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	9.089	25.681
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	36.693	55.765

Ara toplam	45.782	81.446
-------------------	---------------	---------------

Toplam satılmaya hazır finansal yatırımlar	38.810.949	43.102.217
---	-------------------	-------------------

Akbank'ın satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymet portföylerinde 6 aylık reel kupon oranları vade boyunca sabit kalan, 5-10 yıl vadeli ve TÜFE'ye endeksli devlet tahvilleri bulunmaktadır. 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren söz konusu kıymetlerin değerlemesinde kullanılan bilanço tarihindeki enflasyon endeksi olarak, tahmini enflasyon oranı dikkate alınarak hesaplanan endeksler kullanılmaya başlanmıştır. Kullanılan tahmini enflasyon oranı, yıl içerisinde gerekli görüldüğünde güncellenmektedir. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla söz konusu kıymetlerin değerlemesi yıllık % 6,25 enflasyon tahminine göre yapılmıştır. 2010 yılında söz konusu kıymetlerin değerlemesi gerçekleşen enflasyon oranlarına göre yapılmakta idi. TÜFE'ye endeksli bu kıymetlere ilişkin belirtilen tahmin değişikliği yapılmamış olsaydı gelir tablosunda 286.785 TL tutarında daha az faiz geliri muhasebeleştirilecekti.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

c) Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar:

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Devlet tahvilleri	3.744.847	4.545.587
Eurobondlar	1.008.123	997.013
Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	-	270.553
Diğer	182	862
Toplam	4.753.152	5.814.015

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 itibarıyla alım satım amaçlı, satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011			31 Aralık 2010		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 ile 12 ay arası	3.846.809	32.685	3.879.494	10.469.055	48.703	10.517.758
1 ile 5 yıl arası	32.964.452	123.105	33.087.557	32.951.574	362.404	33.313.978
5 yıldan fazla	6.585.453	25.178	6.610.631	5.698.676	41.263	5.739.939
Vadesiz	239.322	26.593	265.915	127.515	68.388	195.903
Toplam	43.636.036	207.561	43.843.597	49.246.820	520.758	49.767.578

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 itibarıyla menkul kıymetler, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011			31 Aralık 2010		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	14.883.277	-	14.883.277	11.757.920	-	11.757.920
3 ile 12 ay arası	10.690.337	32.685	10.723.022	21.318.247	48.703	21.366.950
1 ile 5 yıl arası	13.613.989	123.105	13.737.094	12.064.660	362.404	12.427.064
5 yıldan fazla	4.209.111	25.178	4.234.289	3.978.478	41.263	4.019.741
Vadesiz	239.322	26.593	265.915	127.515	68.388	195.903
Toplam	43.636.036	207.561	43.843.597	49.246.820	520.758	49.767.578

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 6 - FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kısa vadeli	11.509.672	7.746.903
Uzun vadeli	3.974.345	870.645
Toplam kısa vadeli	15.484.017	8.617.548

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

Uzun vadeli	8.468.907	7.234.739
Toplam	23.952.924	15.852.287

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
3 aya kadar	3.794.987	3.844.432
3 ile 12 ay arası	11.689.030	4.773.116
1 ile 5 yıl arası	6.088.926	6.040.748
5 yıldan fazla	2.379.981	1.193.991
Toplam	23.952.924	15.852.287

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
2012	1.562.717	2.053.160
2013	1.144.783	1.086.738
2014	2.599.914	809.593
2015	781.513	2.091.257
2016 ve sonrası	2.379.980	1.193.991
Toplam	8.468.907	7.234.739

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle kredilerin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
3 aya kadar	14.158.833	9.562.342
3 ile 12 ay arası	6.518.163	3.997.160
1 ile 5 yıl arası	3.219.381	2.280.120
5 yıldan fazla	56.547	12.665
Toplam	23.952.924	15.852.287

30 Eylül 2011 tarihi itibariyle alınan fonlar ve krediler ile ilgili yapılmış olan işlemler aşağıdaki gibidir:

Alınan Fonlar:

a) Akbank – Sendikasyon kredisi aracılığıyla sağlanan fonlar

30 Eylül 2011 tarihi itibari ile üç sendikasyon kredisi bulunmaktadır. Bunlardan ilki, 52 uluslararası banka tarafından West LB AG Londra şubesi aracılığı ile 17 Ağustos 2010 tarihinde temin edilen 1.000.000 Avro tutarındaki sendikasyon kredisinin 2 yıl vadeli 220.000 Avro tutarındaki kısım olup Euribor/Libor + %1.75 oranından temin edilmiştir. 23 Mart 2011 tarihinde alınan ikinci sendikasyon kredisi, 1 yıl vadeli ve 1.300.000 ABD Doları tutarındadır. West LB AG Londra şubesi aracılığıyla temin edilen kredi 652.216 Avro ve 405.708 ABD Doları tutarında iki kısımdan oluşmaktadır ve maliyeti Euribor/Libor +%1,10'dur. 17 Ağustos 2011 tarihinde temin edilen 1 yıl vadeli üçüncü sendikasyon kredisi ise 708.500 Avro ve 422.000 ABD Doları tutarında olup iki dilimden oluşmaktadır. Kredinin maliyeti Euribor/Libor + %1.00'dur.

b) 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 kredi şirketin enerji yatırımlarında kullanılmaktadır. 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 sağlanacak olup 355.000 Avro'luk bölüm ise IFC ve WestLB tarafından , KFW IPEX-Bank GmbH, Bank Austria Creditanstalt AG, Erste Bank der Oesterreichischen Sparkassen AG, ING Bank N.V., Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG, WestLB AG ve Societe Generale Bank'ın katılımıyla, sendikasyon kredisi olarak düzenlenmiştir. Akbank, National Bank of Greece ile birlikte 352.000 Avro'luk 12 yıl vadeli paralel kredi sağlayacak olup geriye kalan 135.000 Avro'luk kısım da EIB tarafından sağlanacaktır. Enerjisa, 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle 1.000.000 Avro'luk kredinin 860.900 Avro'luk kısmını kullanmıştır (31 Aralık 2010: 620.000 Avro).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Enerjisa, 23 Aralık 2010 tarihinde toplam tutarı 270.000 Avro olan, 100.000 Avro'luk kısmı Yapı ve Kredi Bankası A.Ş., 100.000 Avro'luk kısmı Akbank T.A.Ş. İstanbul Kurumsal Şubesi ve 70.000 Avroluk kısmı Finansbank A.Ş. Bahreyn Şubesi tarafından sağlanan kredi anlaşması imzalamıştır. Söz konusu kredinin Arkun Barajı ve Hidroelektrik Santrali projesi yatırımında kullanımına devam edilmektedir. Enerjisa, 30 Eylül 2011 itibarıyla 270.000 Avro'luk kredinin 155.000 Avro'luk kısmını kullanmıştır.

Enerjisa ayrıca, 24 Mart 2011 tarihinde IFC ve IFC, WestLB ve Unicredit'in koordinasyonunda uluslararası finans kuruluşlarından 700.000 Avro'luk kredi kullanımına ilişkin anlaşma imzalamıştır. Söz konusu kredinin şirketin enerji yatırımlarında kullanılması planlanmaktadır. İlgili kredinin 65.000 Avro'luk kısmı IFC tarafından sağlanacak olup 515.000 Avro'luk bölüm ise IFC, WestLB ve Unicredit tarafından, KFW IPEX-Bank GmbH, UniCredit Bank Austria AG, Erste Bank, ING Bank N.V., Raiffeisen Bank International, FMO, BAWAG, WestLB AG ve Societe Generale Bank katılımıyla, sendikasyon kredisi olarak düzenlenmiştir. Kredinin 40.000 Avro'luk kısmı Proparco ve 80.000 Avro'luk kısmı TSKB tarafından sağlanacaktır. 30 Eylül 2011 itibarıyla kredi kullanılmamıştır.

Kullanılan kredilerin konsolide mali tablolara etkisi müşterek yönetim oranı olan %50 ile sınırlıdır.

İhraç edilen menkul kıymetler:

İhraç edilen menkul kıymetler ABD Doları ve TL kıymetlerden oluşmaktadır.

ABD Doları cinsinden olan ihraç edilecek senetlerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Eylül 2011</u>		<u>31 Aralık 2010</u>	
	<u>ABD</u>		<u>ABD</u>	
	<u>Doları</u>	<u>TL</u>	<u>Doları</u>	<u>TL</u>
2011	447.369	828.169	435.467	669.574
2012	629.790	1.165.867	533.286	819.980
2013	523.063	968.293	583.480	897.160
2014	334.688	619.575	391.549	602.046
2015	1.045.188	1.934.852	1.001.150	1.539.368
2016	145.076	268.564	119.764	184.149
2017	81.615	151.086	72.705	111.791
2018	337.664	625.083	36.353	55.895
Toplam	3.544.453	6.561.489	3.173.754	4.879.963

3.544.452 ABD Doları bedel, seküritizasyon işlemleri ve Banka tarafından ihraç edilmiş ABD Doları cinsinden menkul kıymetlerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla seküritizasyon işlemlerinin anapara tutarı 2.077.127 ABD Doları'dır. Ek olarak, 2010 yılında Banka 5 yıllık ABD Doları para cinsinden 1 milyon nominal bedelli, 22 Haziran 2015 vadeli %5,125 kupon ve %5,256 faiz oranlarına sahip tahvil, 2011 yılında ise 7 yıllık ABD Doları para cinsinden 500.000 nominal bedelli, 9 Mart 2018 vadeli %6,562 faiz oranına sahip tahvil ihraç etmiştir.

Bunun yanı sıra, Banka'nın 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla TL para cinsinden ihraç ettiği bonoların tutarı 1.325.272 TL olup kupon faiz oranları %8,68-%8,80 aralığındadır. (31 Aralık 2010: 966.804 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	144.401	70.769
Finansal varlıklar (*)	51.330	40.244
Diğer çeşitli alacaklar	657.568	381.033
Toplam	853.299	492.046

Diğer uzun vadeli alacaklar:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Finansal varlıklar (*)	119.674	95.576
Verilen depozito ve teminatlar	12.011	31.605
Diğer çeşitli alacaklar	47.039	17.330
Toplam	178.724	144.511

(*) 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.

Diğer kısa vadeli borçlar:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	1.635.544	1.313.783
Ödenecek vergiler ve fonlar	202.910	191.578
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	106.161	55.227
Muhabir bankalara ödeme emirleri	24.721	15.274
Personele borçlar	12.933	16.820
Diğer	692.897	535.673
Toplam	2.675.166	2.128.355

Diğer uzun vadeli borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar	53.849	53.902
Diğer	37.134	19.557
Toplam	90.983	73.459

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 8 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2011	Pay (%)	31 Aralık 2010	Pay (%)
Philsa	212.882	25	220.840	25,00
Philip Morrisa	40.631	24,75	78.963	24,75
Dönkasan	4.182	21,86	-	-
Toplam	257.695		299.803	

İştirak karlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Philsa	100.699	38.070	73.474	31.131
Philip Morrisa	20.735	10.027	54.116	7.668
Dönkasan	235	49	-	-
Toplam	121.669	48.146	127.590	38.799

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Philsa	1.944.306	1.092.778	1.805.591	922.232
Philip Morrisa	671.488	507.322	786.907	467.865
Dönkasan	22.027	2.894	-	-
Toplam	2.637.821	1.602.994	2.592.498	1.390.097

Satış Gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Philsa (*)	7.074.928	2.699.783	5.789.178	2.166.125
Philip Morrisa	7.265.977	2.775.188	6.357.843	2.307.329
Dönkasan	55.936	15.421	-	-

(*) Philsa satışlarını Philip Morrisa üzerinden gerçekleştirmektedir.

Net dönem karı	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Philsa	402.795	152.279	293.897	124.526
Philip Morrisa	83.778	40.515	218.651	30.980
Dönkasan	1.644	224	-	-
Toplam	488.217	193.018	512.548	155.506

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2011	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	İşletme birleşmesi (*)	Satılmak üzere elde tutulan varlıklardan transferler	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transferler	Transferler(**)	Değer düşüklüğü	30 Eylül 2011
Maliyet											
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	501.474	8.220	7.099	(250)	(713)	31	21.461	-	68.153	-	605.475
Binalar	2.385.787	29.789	17.023	(154.125)	(27.815)	-	62.959	-	27.789	-	2.341.407
Makine, tesis ve cihazlar	3.869.530	114.856	33.177	(16.299)	(3.320)	92	369.593	(22.018)	131.025	-	4.476.636
Taşıt araçları	156.989	816	26.498	(27.761)	(637)	32	2.178	-	3.107	-	161.222
Döşeme ve demirbaşlar	1.782.310	4.785	65.432	(47.280)	(18.488)	7.274	5.984	-	14.350	(1.131)	1.813.236
Toplam	8.696.090	158.466	149.229	(245.715)	(50.973)	7.429	462.175	(22.018)	244.424	(1.131)	9.397.976
Yapılmakta olan yatırımlar	741.834	8.325	708.568	(11.055)	(71)	14.573	6.246	-	(296.428)	-	1.171.992
Toplam	9.437.924	166.791	857.797	(256.770)	(51.044)	22.002	468.421	(22.018)	(52.004)	(1.131)	10.569.968
Birikmiş amortisman (-)											
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	97.831	4.480	6.351	(192)	(222)	-	4.824	-	(224)	-	112.848
Binalar	842.788	7.130	51.782	(32.452)	(7.705)	-	31.649	-	127	-	893.319
Makine, tesis ve cihazlar	2.208.146	62.331	139.430	(11.619)	(2.817)	33	251.283	(10.647)	-	-	2.636.140
Taşıt araçları	106.239	(1.648)	10.172	(12.179)	(525)	11	2.135	-	-	-	104.205
Döşeme ve demirbaşlar	1.317.832	3.776	104.782	(41.466)	(13.901)	1.778	4.768	-	-	-	1.377.569
Toplam	4.572.836	76.069	312.517	(97.908)	(25.170)	1.822	294.659	(10.647)	(97)	-	5.124.081
Net kayıtlı değer	4.865.088										5.445.887

(*) Dipnot 3’te belirtilen Enerjisa ve Teknosa’nın şirket alımlarına ilişkindir.

(**) Dönem içinde yapılan transferlerin 40.539 TL’si maddi olmayan duran varlıklara, 11.368 TL’si yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 2010 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2010	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	İşletme birleşmesi	Transferler	Değer düşüklüğü	30 Eylül 2010
Maliyet								
Arazi, yeraltı ve yer üstü düzenleri	440.394	(1.850)	28.460	(6.167)	177	1.056	-	462.070
Binalar	2.048.047	(4.409)	16.257	(4.337)	14.623	3.052	-	2.073.233
Makine, tesis ve cihazlar	3.249.574	(3.774)	21.197	(12.726)	14.133	37.281	-	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)	4.857	10.232	(338)	1.696.520
Toplam	7.500.348	(6.829)	178.048	(73.033)	33.790	56.512	(338)	7.688.498
Yapılmakta olan yatırımlar	844.977	114	463.710	-	-	(57.438)	-	1.251.363
Toplam	8.345.325	(6.715)	641.758	(73.033)	33.790	(926)	(338)	8.939.861
Birikmiş amortisman (-)								
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	90.772	120	5.675	-	-	-	-	96.567
Binalar	755.336	195	43.997	(4.190)	603	-	-	795.941
Makine, tesis ve cihazlar	2.069.021	(1.072)	98.162	(9.031)	1.297	-	-	2.158.377
Taşıt araçları	100.035	495	9.297	(6.689)	-	-	-	103.138
Döşeme ve demirbaşlar	1.218.431	(171)	100.532	(21.084)	1.930	-	-	1.299.638
Toplam	4.233.595	(433)	257.663	(40.994)	3.830	-	-	4.453.661
Net kayıtlı değer	4.111.730							4.486.200

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 2011 ve 30 Eylül 2010 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2011	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	Transferler	İşletme birleşmesi (*)	Satılmak üzere elde tutulan varlıklardan transferler	30 Eylül 2011
Maliyet	1.353.706	9.949	29.991	(1.779)	(8.116)	40.539	164.872	10.367	1.599.529
Birikmiş itfa payları (-)	277.002	5.289	59.182	(319)	(2.700)	-	39	6.079	344.572
Net kayıtlı değer	1.076.704								1.254.957

	1 Ocak 2010	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	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

(*) Grup bağlı ortaklıklarından Enerjisa Üretim A.Ş.'nin, 2011 yılı içerisinde IBA Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Italgen Elektrik Üretim A.Ş., Alpaslan II Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Pervari Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisselerini alması sonucunda, satın alma bedelinin satın alınan net varlıkların kayıtlı değerini aşan kısmı için toplam 164.220 TL elektrik üretim lisansı ile ilişkilendirilmiş olup maddi olmayan duran varlıklar altında muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
1 Ocak	725.227	706.354
İlaveler (Dipnot 3)	-	22.178
Yabancı para çevrim parkları	(80)	(167)
30 Eylül	725.147	728.365

DİPNOT 12 - TAAHHÜTLER ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler - Bankacılık bölümü	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Verilen teminat mektupları	7.873.051	6.447.730
Akreditifler	3.685.098	2.557.786
Dövizli kabul kredileri	156.101	69.764
Diğer teminatlar	1.093.043	950.408
Toplam	12.807.293	10.025.688

Taahhütler - Diğer şirketler	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Verilen teminat mektupları	691.001	461.806
Verilen diğer teminatlar	243.844	60.310
Toplam	934.845	522.116

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 – TAAHHÜTLER, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla borçlanma senetleri (devlet tahvilleri, hazine bonoları ve eurobondlar) ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Geri alım taahhütleri	17.702.947	11.470.108
Geri satım taahhütleri	2.001	13.803

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

Alım-satım amaçlı işlemlerin türleri:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Yabancı para döviz alım	1.925.053	1.298.329
Yabancı para döviz satım	1.897.450	1.288.342
Toplam	3.822.503	2.586.671

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Para swap alımları	12.433.612	8.911.169
Para swap satışları	12.285.104	8.697.663
Faiz haddi swap alımları	8.471.925	5.506.299
Faiz haddi swap satışları	8.471.925	5.506.299
Toplam	41.662.566	28.621.430

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - TAAHHÜTLER, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Spot alımlar	2.868.423	577.939
Spot satışlar	2.870.251	579.603
Toplam	5.738.674	1.157.542
Para alım opsiyonları	8.895.760	4.625.020
Para satım opsiyonları	8.895.760	4.625.020
Toplam	17.791.520	9.250.040
Future alım işlemleri	31.828	12.106
Future satım işlemleri	31.828	12.106
Toplam	63.656	24.212
Diğer alım işlemleri	1.005.862	59.087
Diğer satım işlemleri	1.005.862	59.087
Toplam	2.011.724	118.174

Riskten korunma amaçlı türev işlem türleri:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Faiz haddi swap alımları	4.489.523	3.569.550
Faiz haddi swap satışları	4.489.523	3.569.550
Toplam	8.979.046	7.139.100

Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2011	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	454.302	7.418.749	7.873.051
Akreditifler	2.901.443	783.655	3.685.098
Kabul kredileri	120.269	35.832	156.101
Diğer teminatlar	612.096	480.947	1.093.043
Toplam	4.088.110	8.719.183	12.807.293

31 Aralık 2010	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	428.816	6.018.914	6.447.730
Akreditifler	1.514.588	1.043.198	2.557.786
Kabul kredileri	59.408	10.356	69.764
Diğer teminatlar	180.804	769.604	950.408
Toplam	2.183.616	7.842.072	10.025.688

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - TAAHHÜTLER, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Grup’un teminat/ rehin/ ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2011					31 Aralık 2010				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	7.893.199	505.624	226.553	7.005.055	155.967	972.194	360.729	160.169	53.234	398.062
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	583.542	467.287	116.255	-	-	398.525	316.214	82.311	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	12.807.898	4.781.601	5.831.566	1.893.775	300.956	10.027.089	4.279.262	4.034.627	1.506.292	206.908
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	334	334	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	48	48	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	286	286	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	21.284.973	5.754.846	6.174.374	8.898.830	456.923	11.397.808	4.956.205	4.277.107	1.559.526	604.970

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle %0’dır (31 Aralık 2010: %0).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Bankalararası çek takas hesabı	418.513	196.395
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	176.352	89.863
Peşin ödenen giderler	173.497	176.293
Ertelenmiş komisyon giderleri	27.495	67.358
Gelir tahakkukları	19.825	18.081
Diğer çeşit dönen varlıklar	330.745	115.134
Toplam	1.146.427	663.124

Diğer Duran Varlıklar	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ertelenmiş finansman giderleri	58.325	32.038
Ertelenmiş komisyon giderleri	26.041	20.532
Diğer çeşit duran varlıklar	73.274	14.964
Toplam	157.640	67.534

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler ve Borç Karşılıkları

Yükümlülükler	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Bankalararası çek takas hesabı	736.214	368.837
Gider tahakkukları	185.782	44.661
Kazanılmamış komisyon geliri	51.710	68.894
İzin karşılıkları	47.144	46.575
Alınan sipariş avansları	42.939	29.253
Tasarruf mevduatı sigortası	18.367	18.173
Ertelenmiş gelir	12.876	9.911
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.304	7.521
	1.098.336	593.825

Borç karşılıkları	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kredi kartı puan karşılıkları	152.307	143.173
Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler özel karşılıkları	81.670	89.269
Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler	20.214	38.970
Diğer kısa vadeli borç karşılıkları	58.714	181.004
	312.905	452.416

Toplam	1.411.241	1.046.241
---------------	------------------	------------------

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler ve Borç Karşılıkları

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kazanılmamış komisyon geliri	121.441	116.299
Uzun vadeli borç karşılıkları ve yükümlülükler	14.012	15.570
Toplam	135.453	131.869

DİPNOT 14 - 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 2010: 204.040.393.100) hisseden oluşmaktadır.

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Eylül 2011	Pay (%)	31 Aralık 2010
Sabancı ailesi	43,65	890.626	43,61	890.027
Halka açık (*)	37,56	766.312	39,40	803.860
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,07	287.100	13,79	281.388
Sabancı Üniversitesi	1,51	30.769	1,51	30.769
Exsa	1,29	26.408	-	-
Çimsa	1,06	21.534	1,06	21.534
H.Ö. Sabancı Vakfı	<1	13.370	<1	12.826
Diğer	<1	4.285	-	-
Sermaye	100	2.040.404	100	2.040.404
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(52.227)		(21.534)
Hisse senetleri ihraç primi		21.670		21.670

(*) Bağlı ortaklıklar tarafından İMKB'den alınan hisseler halka açıklık oranına dahil edilmemiştir, bu alımlar dahil edildiğinde halka açıklık oranı %39,40'tır.

Holding bağlı ortaklıklarından Exsa'nın yatırım amacıyla İMKB'den aldığı Sabancı Holding hisse senetleriyle Holding sermayesine %1,29 oranında iştirak etmiştir. Söz konusu işlem, öz kaynaklar altında karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi hesabında elimine edilerek muhasebeleştirilmiştir.

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, öz kaynaklar altında karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi hesabında muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Ayrıca, Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası'ndan yararlanabilmek için söz konusu kazançların %75'inin pasifte bir fon hesabında (özel yedekler) tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.

Yukarıda bahsedilen kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Yasal yedekler	298.339	264.469
İştirak satış karları	281.778	127.826
Toplam	580.117	392.295

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, Kurul'un 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Sermaye	2.040.404	2.040.404
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(52.227)	(21.534)
Hisse senetleri ihraç primleri	21.670	21.670
Sermaye düzeltme farkları	3.426.761	3.426.761
Net dönem karı	1.538.130	1.662.836
Geçmiş yıllar karları	6.110.725	5.006.522
Kar dağıtımına esas olan toplam özkaynaklar	13.085.463	12.136.659
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	580.117	392.295
Yabancı para çevrim farkları	204.099	7.728
Değer artış fonları	74.140	713.203
Riskten korunma fonları	(236.060)	(180.699)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	13.707.759	13.069.186

DİPNOT 15 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Kordsa, Güney Amerika'da bulunan bez üretim tesislerini Brezilya'da konsolide etme kararı almıştır. Bu işlem sonrasında atıl kalan ve oniki ay içinde satılması beklenen sabit kıymetler satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer edilmiş ve bilançoda ayrı olarak gösterilmiştir. Satıştan elde edilen gelirin ilgili varlığın defter değerini aşması beklendiğinden, satılmak üzere elde tutulan söz konusu faaliyetler için herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı kayda alınmamıştır. Satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflandırılan sabit kıymetlerin net defter değeri 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla 11.371 TL'dir.

Exsa, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla 3.840 TL tutarındaki arsalarını satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflamıştır.

Holding, satış amaçlı elde tutulan varlıklarda takip ettiği, % 99,93'üne sahip olduğu Advansa hisselerini, 10 Haziran 2011 tarihi itibarıyla 6 Milyon Avro bedel ile Almanya'da yerleşik BBMMR Holding GmbH'ye satmıştır. Satış işlemleri neticesinde oluşan 38.265 TL'lik bağlı ortaklık satış zararı konsolide mali tablolarda diğer giderler içinde yer almıştır.

2009 yılında satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer edilen Advansa'nın makul değeri ile net kayıtlı değeri arasındaki 89.965 TL tutarındaki fark 31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yılda gider yazılmıştır. Advansa hisselerinin satış ile satılan bölüme ait olan değer düşüklüğü mali tablolardan çıkarılmıştır. Holding'in Advansa portföyünde yer alan Sasa hisselerine 26 Mayıs 2011 tarihinde doğrudan iştirak etmesi neticesinde satılan bölüm dışında kalan Sasa üzerindeki değer düşüklüğü, şirketin net defter değeri göz önünde bulundurularak iptal edilmiş, 71.902 TL konsolide mali tablolarda diğer gelirler içerisinde yer almıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 15 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup portföyünde yer alan Aksigorta A.Ş.'ye ait hisse senetlerinin %50'sinin satışına ilişkin Ageas Insurance International N.V. ile hisse devir anlaşması 18 Şubat 2011 tarihinde imzalanmış, 9.482.940.100 adet Aksigorta A.Ş. hisse senetleri, 220.029 ABD Doları bedel ile Ageas Insurance International N.V.'ne satılmıştır. Satış işlemleri sonucu oluşan 247.350 TL bağlı ortaklık satış karı konsolide mali tablolarda diğer gelirler içerisinde yer almıştır. Satış işlemi Grup'un net varlık değerinde 115.059 TL, azınlık paylarında ise 141.159 TL azalışa neden olmuştur.

Ageas Insurance International N.V. ile imzalanan ortak yönetim anlaşmasına göre Grup'un daha önce yönetim kontrolüne sahip olduğu Aksigorta'da Ageas Insurance International N.V. ile birlikte Grup'un eşit olarak yönetim kontrolü devam edecektir. Şirket 2011 yılında %30,99 etkin pay ile müşterek yönetime tabi ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmış olup, 2010 yılı konsolide gelir tablosundaki Aksigorta'dan gelen %30,99'luk gelir tablosu kalemleri durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir giderler olarak sınıflanmıştır.

Advansa'nın 30 Eylül 2011 ve 2010 dönemlerine, Aksigorta'nın ise 30 Eylül 2010 dönemine ait durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Gelirler	93.488	-	1.059.350	348.534
Giderler	(87.520)	-	(1.072.723)	(373.146)
Vergi öncesi dönem karı	5.968	-	(13.373)	(24.612)
Vergi	(1.933)	-	3.623	5.002
Dönem karı	4.035	-	(9.750)	(19.610)

DİPNOT 16 - FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Finansal gelirler				
Kur farkı geliri	377.528	172.404	255.924	99.187
Faiz geliri	63.012	22.881	43.843	12.330
Toplam	440.540	195.285	299.767	111.517
Finansal giderler				
Kur farkı gideri	492.867	228.852	186.650	28.785
Faiz gideri	127.434	51.285	62.636	19.759
Diğer finansman giderleri	42.693	8.082	61.578	53.680
Toplam	662.994	288.219	310.864	102.224

Finansal gelir ve giderler bankacılık dışındaki bölümler ile ilgilidir.

30 EYLÜL 2011 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	201.944	1.015.239
Eksi: peşin ödenen vergiler	(147.695)	(686.719)
Toplam ödenecek vergiler	54.249	328.520

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 2011 yılı için %20'dir (2010: %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 (temettüleri) 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:

İştirak Kazançları İstisnası

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Yatırım İndirimi İstisnası

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile, kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikte, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2011 ve 30 Eylül 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda yer alan kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011			30 Eylül 2010		
	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa gelirleri	(1.554.683)	(310.937)	(1.243.746)	874.878	174.976	699.902
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları	(401.218)	(80.244)	(320.974)	(372.198)	(74.440)	(297.758)
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı	1.229	246	983	24.401	4.880	19.521
Nakit akışı riskinden korunma araçları	36.460	7.292	29.168	(18.434)	(3.687)	(14.747)
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar)	(149.276)	(29.855)	(119.421)	58.089	11.618	46.471
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	331.792	-	331.792	(91.612)	-	(91.612)
Diğer Kapsamlı Gelir	(1.735.696)	(413.498)	(1.322.198)	475.124	113.347	361.777

Ertelenmiş vergiler

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

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

Grup'un 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmayan toplam 104.179 TL devreden mali zararı bulunmakta olup bu taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir.

Sasa ve Çimsa, vergi risklerinin ortadan kaldırılması amacıyla T.C. Maliye Bakanlığı vergi inceleme elemanları tarafından yapılan vergi incelemeleri neticesinde tarh edilen vergi ve vergi cezalarının kaldırılması için açmış olduğu davalardan vazgeçerek Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmıştır. Bu kapsamda tarh edilen vergi ve vergi cezası 25.112 TL olarak hesaplanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla taşınabilir mali zarar tutarları ve kullanılabilecekleri en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
2011	37.589	-
2012	-	41.565
2013	11.616	62.923
2014	39.412	39.412
2015	15.562	28.869
Toplam	104.179	172.769

30 Eylül 2011 ve 30 Eylül 2010 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
1 Ocak bakiyeleri	53.121	107.447
Doğrudan özkaynaklarla ilişkilendirilen	15.710	20.104
İşletme birleşmesi	9.521	644
Satış amacıyla elde tutulan varlıklardan transfer	(1.296)	-
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	(2.696)	3.968
Yabancı para çevrim farkları	(5.765)	958
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	35.163	1.375
Diğer	(4.850)	12.159
30 Eylül bakiyeleri	98.908	146.655

DİPNOT 18 - TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2011

Alım-satım amaçlı türev araçlar:	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alışı ve satışı işlemleri	558.796	(486.297)
Vadeli döviz alışı ve satışı işlemleri	87.590	(50.430)
Döviz ve faiz haddi future alışı ve satışı işlemleri	43.032	(35.739)
Döviz alışı ve satışı opsiyonları	111.317	(127.937)
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	800.735	(700.403)
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Faiz haddi swap alışı ve satışı	1.063	(422.662)
Toplam türev araçlar	801.798	(1.123.065)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - TÜREV ARAÇLAR (devamı)

31 Aralık 2010

Alım-satım amaçlı türev araçlar:	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	364.571	(358.698)
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	33.778	(17.247)
Döviz ve faiz haddi future alış ve satış işlemleri	42.595	(34.923)
Döviz alış ve satış opsiyonları	34.283	(34.042)
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	475.227	(444.910)
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Faiz haddi swap alış ve satışları	-	(362.327)
Toplam türev araçlar	475.227	(807.237)

DİPNOT 19 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

a) Bankacılık

Müşterilere verilen kredi ve avanslar	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	24.431.821	19.799.369
İnşaat	5.644.959	4.847.738
Küçük ölçekli işletmeler	5.108.206	3.978.383
Sağlık ve sosyal servisler	3.761.113	3.015.014
Mali kuruluşlar	3.621.625	3.402.482
Kimya	2.845.171	2.431.462
Diğer üretim sektörleri	2.790.445	1.847.710
Madencilik	2.684.181	1.832.725
Telekomünikasyon	2.615.338	2.057.515
Gıda, toptan ve perakende ticaret	2.386.895	1.643.592
Proje finansmanı ile ilgili krediler	1.201.900	1.046.585
Tekstil	1.183.545	805.779
Otomotiv	1.052.693	754.250
Turizm	742.488	611.639
Tarım ve ormancılık	259.942	195.222
Elektronik	250.304	200.587
Diğer	11.430.697	8.685.807
	72.011.323	57.155.859
Takipteki krediler	1.155.854	1.279.634
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	73.167.177	58.435.493
Kredi risk karşılığı	(1.922.668)	(1.797.660)
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	71.244.509	56.637.833

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 19 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2011 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Toplam
1 Ocak 2011	969.340	828.320	1.797.660
Brüt karşılıklar	220.143	262.455	482.598
Tahsilatlar	(117.322)	(157.364)	(274.686)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(30.459)	(52.467)	(82.926)
Yabancı para çevrim farkları	22	-	22
30 Eylül 2011	1.041.724	880.944	1.922.668

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

	Kurumsal	Tüketici	Toplam
1 Ocak 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

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
3 aya kadar	21.254.573	17.910.340
3 ile 12 ay arası	16.611.413	10.624.887
Cari	37.865.986	28.535.227
1 ile 5 yıl arası	24.915.553	21.838.128
5 yıldan fazla	8.462.970	6.264.478
Cari olmayan	33.378.523	28.102.606
Toplam	71.244.509	56.637.833

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 19 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen krediler ve avansların sözleşmelerde yer alan yeniden fiyatlandırma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
3 aya kadar	31.013.031	27.868.620
3 ile 12 ay arası	23.607.727	15.428.629
1 ile 5 yıl arası	14.142.956	12.159.295
5 yıldan fazla	2.480.795	1.181.289
Toplam	71.244.509	56.637.833

Finansal kiralama alacakları:

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Akbank'ın Bağılı Ortaklığı olan Ak Finansal Kiralama A.Ş.'nin kısa ve uzun vadeli finansal kiralama alacakları 1.320.235 TL'dir (31 Aralık:2010: 982.971 TL).

b) Sigortacılık

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Sigortacılık faaliyetlerinden alacaklar (net)	141.055	405.273

DİPNOT 20 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR

a) Bankacılık

	30 Eylül 2011			31 Aralık 2010		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	4.022.734	40.477.757	44.500.491	3.827.712	36.955.560	40.783.272
Ticari kuruluşlar	4.466.557	16.635.032	21.101.589	4.187.215	16.527.067	20.714.282
Bankalararası mevduat	213.472	8.100.400	8.313.872	192.117	7.493.637	7.685.754
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	17.599.891	17.599.891	-	11.421.202	11.421.202
Diğer	758.974	1.175.727	1.934.701	493.359	992.260	1.485.619
Toplam	9.461.737	83.988.807	93.450.544	8.700.403	73.389.726	82.090.129

b) Sigortacılık

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (net)	25.338	62.101
Sigorta teknik karşılıkları	518.464	840.489
Toplam	543.802	902.590

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Grup’un 30 Eylül 2011 ve 30 Eylül 2010 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	9.763	14.027
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	233	2.331
Diğer uzun vadeli faydalar	123	179
Toplam	10.119	16.537

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz Kuru Riski

Grup, döviz cinsinden borçlu bulunulan tutarların fonksiyonel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup bilanço kalemlerinden doğan 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 endeksli varlıkları ile yabancı para cinsinden yükümlülükleri arasındaki fark “Yabancı Para (“YP”) net genel pozisyon” olarak tanımlanmakta ve kur riskine baz teşkil etmektedir. Kur riskinin önemli bir boyutu da YP net genel pozisyon içindeki farklı cinsten yabancı paraların birbirleri karşısındaki değerlerinin değişmesinin doğurduğu risktir (çapraz kur riski). Akbank kur riskine maruz tutarı Üst Düzey Risk Komitesi tarafından belirlenen limitler içerisinde tutmaktadır. Üst Düzey Risk Komitesi genel ekonomik durum ve piyasalardaki gelişmelere göre risk limitlerini sürekli olarak gözden geçirmekte ve gerekli hallerde yeni limitler belirlemektedir. Söz konusu limitler hem YP net genel pozisyon için hem de bu pozisyon içindeki çapraz kur riski için ayrı ayrı belirlenmekte ve takip edilmektedir. Kur riski yönetiminin bir aracı olarak swap ve forward gibi vadeli işlem sözleşmeleri de gerektiğinde kullanılarak riskten korunma sağlanmaktadır.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Varlıklar	57.307.856	41.062.643
Yükümlülükler	(63.277.168)	(45.150.673)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(5.969.312)	(4.088.030)

Bilanço dışı türev enstrümanların pozisyonu	5.318.586	4.265.131
---	-----------	-----------

Bilanço ve bilanço dışı yabancı para pozisyonu, net	(650.726)	177.101
--	------------------	----------------

30 Eylül 2011

	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.413.018	2.271.469	1.918.191	50.691	172.667
Finansal Yatırımlar	6.954.529	3.649.937	3.304.410	-	182
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	34.445.129	23.820.943	10.515.209	40.739	68.238
TCMB Rezervleri	10.511.807	10.511.807	-	-	-
Ticari Alacaklar	767.225	257.592	409.267	6.581	93.785
Diğer Aktifler	216.148	60.018	79.468	271	76.391
Toplam varlıklar	57.307.856	40.571.766	16.226.545	98.282	411.263
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen					
Menkul Kıymetler	21.605.475	14.213.071	7.333.711	13.580	45.113
Müşteri Mevduatları	40.624.235	26.233.770	12.851.117	827.455	711.893
Ticari Borçlar	509.864	141.991	181.426	86	186.361
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	537.594	237.654	236.234	3.173	60.533
Toplam yükümlülükler	63.277.168	40.826.486	20.602.488	844.294	1.003.900
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	5.318.586	529.413	3.513.032	756.640	519.501
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(650.726)	274.693	(862.911)	10.628	(73.136)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(650.726)	274.693	(862.911)	10.628	(73.136)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2010

	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.111.696	1.392.480	1.592.477	18.883	107.856
Finansal Yatırımlar	6.505.512	3.797.183	2.707.468	-	861
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	27.249.869	19.078.713	8.056.645	41.402	73.109
TCMB Rezervleri	3.499.797	1.475.533	2.024.264	-	-
Ticari Alacaklar	481.354	153.839	264.375	7.619	55.521
Diğer Aktifler	214.415	42.825	95.493	1.215	74.882
Toplam varlıklar	41.062.643	25.940.573	14.740.722	69.119	312.229
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen					
Menkul Kıymetler	13.907.185	8.802.457	5.032.103	9.537	63.088
Müşteri Mevduatları	30.493.615	17.061.068	12.089.122	831.701	511.724
Ticari Borçlar	352.786	126.281	125.393	699	100.413
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	397.087	203.429	148.483	2.048	43.127
Toplam yükümlülükler	45.150.673	26.193.235	17.395.101	843.985	718.352
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	4.265.131	452.963	2.625.873	787.355	398.940
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	177.101	200.301	(28.506)	12.489	(7.183)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	177.101	200.301	(28.506)	12.489	(7.183)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2011 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 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2011 ve 30 Eylül 2010 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde bankacılık endüstriyel bölümü dışında kalan Grup şirketleri için Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir:

30 Eylül 2011

	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	54.727	(54.727)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	54.727	(54.727)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(115.794)	115.794	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(115.794)	115.794	-	-
Sterlin kurunun %10 değişmesi halinde				
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.049	(1.049)	-	-
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Sterlin net etki	1.049	(1.049)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(7.231)	7.231	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(7.231)	7.231	-	-
	(67.249)	67.249	-	-

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	-	-

DİPNOT 23 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Akbank, 2 yıl vadeli 500.000 TL tutarında 3 ayda bir değişken faizli kupon ödemeli tahvil ihracını halka arz yoluyla gerçekleştirmiştir. Tahvilin kupon oranı gösterge kağıt faiz oranı artı 80 baz puandır.