

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2005 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLAR**

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 VE 31 ARALIK 2004 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2005	(Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2004
VARLIKLAR			
Cari / Dönen Varlıklar		36.324.505	26.553.674
Hazır Değerler	4	3.506.023	3.232.154
Menkul Kıymetler (net)	5	6.541.181	4.046.011
Finansal Varlıklar (net)			
- Satılmaya Hazır	16.a	7.198.465	5.065.106
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	16.b	561.745	125.772
Türev Araçlar	44	13.955	241.388
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		2.053.503	1.941.705
Krediler ve Avanslar	45	13.863.388	9.796.028
Ticari Alacaklar (net)	7	1.294.837	1.084.555
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	32.343	-
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	17.825	18.961
Diğer Alacaklar (net)	10	322.325	200.994
Canlı Varlıklar (net)	11	-	-
Stoklar (net)	12	869.488	770.560
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar (net)	13	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	-	-
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	15	49.427	30.440
Cari Olmayan/Duran Varlıklar		21.358.545	16.855.165
Krediler ve Avanslar	45	5.606.895	3.766.143
Ticari Alacaklar (net)	7	161.874	51.772
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	183.557	-
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	-	-
Diğer Alacaklar (net)	10	48.593	35.804
Finansal Varlıklar (net)			
- Satılmaya Hazır	16.a	9.680.588	7.675.683
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	16.b	248.089	222.716
- İştirakler	16.c	100.153	183.926
Pozitif/Negatif Şerefiye (net)	17	249.342	176.162
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	18	389.024	336.728
Maddi Varlıklar (net)	19	4.152.997	3.909.646
Maddi Olmayan Varlıklar (net)	20	143.101	155.019
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	394.332	341.566
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	15	-	-
Toplam Varlıklar		57.683.050	43.408.839

Mali Tablolar Yönetim Kurulu'nun 24 Kasım 2005 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Nedim Bozfakioğlu ve Cezmi Kurtuluş tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 VE 31 ARALIK 2004 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2005	(Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2004
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		42.788.630	29.343.082
Finansal Borçlar (net)	6	5.383.925	3.645.470
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları (net)	6	263.942	339.871
Mevduat	46	34.334.240	23.110.983
Türev Araçlar	44	106.361	38.432
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	14.234	7.808
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	-	-
Sigorta Teknik Karşılığı		146.890	104.172
Ticari Borçlar (net)	7	840.081	642.387
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	11.269	14.071
Alınan Avanslar	21	25.306	11.767
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri (net)	13	-	-
Borç Karşılıkları	23	252.712	157.940
Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	167.670	152.898
Diğer Borçlar (net)	10	1.242.000	1.117.283
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.549.335	3.112.922
Finansal Borçlar (net)	6	2.622.944	2.078.059
Mevduat	46	192.744	433.450
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	8.300	3.329
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	-	-
Ticari Borçlar (net)	7	-	-
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	-	-
Alınan Avanslar	21	-	-
Sigorta Teknik Karşılığı		89.853	102.041
Borç Karşılıkları	23	143.327	124.925
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	284.363	251.803
Devlet Teşvik ve Yardımları	30	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	15	-	-
Diğer Borçlar (net)	10	207.804	119.315
ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR	24	4.629.132	4.726.939
- Sabancı Ailesi		1.883.346	1.970.796
- Diğerleri		2.745.786	2.756.143
ÖZSERMAYE		6.715.953	6.225.896
Sermaye	25	1.200.000	1.200.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	25	-	-
Sermaye Yedekleri	26	3.689.540	3.647.437
Hisse Senetleri İhraç Primleri		21.670	21.670
Hisse Senedi İptal Karları		-	-
Yeniden Değerleme Fonu		-	-
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu		66.270	24.167
Özsermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları		3.601.600	3.601.600
Kar Yedekleri	27	(31.052)	2.259
Yasal Yedekler		54.110	54.110
Statü Yedekleri		-	-
Olağanüstü Yedekler		255.893	255.893
Özel Yedekler		-	-
Sermayeye Eklenecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazançları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		(341.055)	(307.744)
Net Dönem Karı		624.452	724.132
Geçmiş Yıllar Karları	28	1.233.013	652.068
Toplam Özsermaye ve Yükümlülükler		57.683.050	43.408.839

Taahhütler, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

31

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 VE 2004 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE GELİR TABLOLARI

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

Dipnotlar	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2005	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2005	(Sınırlı incelemeden geçmiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2004	(Sınırlı incelemeden geçmiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2004
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	10.231.528	3.879.462	8.596.962	3.055.149
Satış Gelirleri (net)	36 6.287.142	2.342.734	5.232.544	1.854.356
Faiz Geliri	36 3.944.386	1.536.728	3.364.418	1.200.793
Satışların Maliyeti (-)	(4.840.516)	(1.795.898)	(3.878.116)	(1.421.075)
Faiz Gideri	(1.879.723)	(825.688)	(1.437.250)	(482.558)
Hizmet Gelirleri (net)	36 -	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36 -	-	-	-
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	3.511.289	1.257.876	3.281.596	1.151.516
Faaliyet Giderleri (-)	37 (1.605.493)	(605.348)	(1.331.867)	(491.522)
NET ESAS FAALİYET KARI	1.905.796	652.528	1.949.729	659.994
Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	38 188.328	29.523	167.442	20.754
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	38 (16.281)	(4.123)	(16.188)	(3.922)
Finansman Giderleri (net) (-)	39 (146.861)	(35.166)	(146.425)	(25.496)
İştirak karı	38.097	19.832	49.425	13.502
FAALİYET KARI	1.969.079	662.594	2.003.983	664.832
Net Parasal Pozisyon Kartı/(Zararı)	40 -	-	(428.304)	(46.733)
ANA ORTAKLIK DIŞI KAR/ZARAR (-)	24 (771.438)	(239.415)	(648.792)	(263.073)
- Sabancı Ailesi	(318.887)	(97.591)	(276.771)	(116.130)
- Diğerleri	(452.551)	(141.824)	(372.021)	(146.943)
VERGİ ÖNCESİ KAR	1.197.641	423.179	926.887	355.026
Vergiler	41 (573.189)	(200.029)	(382.255)	(151.885)
NET DÖNEM KARI	624.452	223.150	544.632	203.141
Hisse başına esas ve nisbi kazanç				
-intifa senetleri (YTL)	42 198.239	70.841	172.899	64.489
-bin adet adi hisse senedi (YTL)	42 4.89	1.75	4.27	1.59

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 VE 2004 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Sermaye	Hisse senetleri ihraç primleri	Finansal varlıklar değer artış fonu	Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Yasal yedekler	Olağüstü yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Net dönem karı	Geçmiş yıllar kar/zararları	Toplam
1 Ocak 2004 itibarıyla bakiyeler										
-daha önce raporlanan	1.000.000	21.670	2.354	3.618.219	54.110	255.893	(193.811)	927.161	113.927	5.799.523
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.4)	-	-	57.537	-	-	-	-	-	-	57.537
1 Ocak 2004 itibarıyla bakiyeler										
-düzeltilmiş	1.000.000	21.670	59.891	3.618.219	54.110	255.893	(193.811)	927.161	113.927	5.857.060
Sermaye artışı	200.000	-	-	(16.619)	-	-	-	-	(183.381)	-
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	(173.900)	(173.900)
Satılmaya hazır finansal varlıkların net makul değer azalışı, vergi sonrası	-	-	(6.599)	-	-	-	-	-	-	(6.599)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-	(15.310)	-	-	(15.310)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(927.161)	927.161	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	544.632	-	544.632
30 Eylül 2004 itibarıyla bakiyeler	1.200.000	21.670	53.292	3.601.600	54.110	255.893	(209.121)	544.632	683.807	6.205.883
1 Ocak 2005 itibarıyla bakiyeler	1.200.000	21.670	2.583	3.601.600	54.110	255.893	(307.744)	724.132	637.473	6.189.717
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.4)	-	-	21.584	-	-	-	-	-	-	21.584
UFRS 3 uygulaması etkisi (Dipnot 2.4)	-	-	-	-	-	-	-	-	14.595	14.595
1 Ocak 2005 itibarıyla bakiyeler										
-düzeltilmiş	1.200.000	21.670	24.167	3.601.600	54.110	255.893	(307.744)	724.132	652.068	6.225.896
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.501)	(14.501)
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	(128.686)	(128.686)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(724.132)	724.132	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların net makul değer artışı, vergi sonrası	-	-	42.103	-	-	-	-	-	-	42.103
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-	(33.311)	-	-	(33.311)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	624.452	-	624.452
30 Eylül 2005 itibarıyla bakiyeler	1.200.000	21.670	66.270	3.601.600	54.110	255.893	(341.055)	624.452	1.233.013	6.715.953

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN 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 25). Holding merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Sabancı Center, 4. Levent, İstanbul, Türkiye.

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla konsolide edilen Bağlı Ortaklıkların faaliyet konusu ve konsolide ara dönem mali tabloların amacı doğrultusunda Bağlı Ortaklıkların faaliyette bulunduğu endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm
Akbank T.A.Ş. (“Akbank”)	Bankacılık	Finans
Sabancı Bank Plc. (“Sabank”)	Bankacılık	Finans
Ak Emeklilik A.Ş. (“Ak Emeklilik”)	Bireysel emeklilik	Finans
Aksigorta A.Ş. (“Aksigorta”)	Sigorta	Finans
Advansa B.V. (“Advansa”)	Kimya	Kimyevi ürünler
Pilsa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Pilsa”)	Plastik	Kimyevi ürünler
Bossa Ticaret ve Sanayi İşletmeleri A.Ş. (“Bossa”)	Tekstil	Tekstil
İnsa Naylon Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“İnsa”)	Tekstil	Tekstil
Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Yünsa”)	Tekstil	Tekstil
Companhia Bahiana de Fibras (“Cobafi”)(*)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye
Kordsa International, LLC (“Kordsa LLC”)(**)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye
Sabancı Industrial Nylon Yarn and Tire Cord Fabric B.V. (“Sabancı Industrial Nylon Yarn”)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye
Sakosa Sabancı Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Sakosa”)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye
Temsa Termo Mekanik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Temsa”)	Otomotiv	Otomotiv
Toyotasa Toyota-Sabancı Pazarlama ve Satış A.Ş. (“Toyotasa Pazarlama”)	Otomotiv	Otomotiv
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çimsa”)	Çimento ve klinker	Çimento
Orallitsa İnşaat Malzemeleri ve Ticaret Ltd. Şti. (“Orallitsa”)(***)	İnşaat	Çimento
Gıdasa Sabancı Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Gıdasa”)	Gıda ve meşrubat	Gıda
Marsa Kraft Foods Sabancı Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Marsa”)	Gıda ve meşrubat	Gıda
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Teknosa”)	Ticaret	Perakendecilik
Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (“Exsa”)	Ticaret	Diğer
Exsa UK Ltd. (“Exsa UK”)	Ticaret	Diğer
Universal Trading (Jersey) Ltd. (“Universal”)	Ticaret	Diğer
Ankara Enternasyonel Otelcilik A.Ş. (“AEO”)	Turizm	Diğer
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. (“Tursa”)	Turizm	Diğer
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. (“Enerjisa”)	Enerji	Diğer
Sapeksa Mensucat ve Toprak Mahsulleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Sapeksa”)	Tarım	Diğer
Sabancı Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş. (“Sabancı Telekom”)	Telekomünikasyon	Diğer
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş. (“Bimsa”)	Bilgi işlem sistemi ticareti	Diğer

(*) Holding’in Bağlı Ortaklıklarından Sabancı Industrial Nylon Yarn 13 Mayıs 2005 tarihinde Cobafi’nin hisselerinin %90.32’sini satın almıştır (Dipnot 32).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

(**) Holding, 30 Nisan 2005 tarihinden itibaren, Kordsa LLC’nin faaliyetlerini kontrol etmeye başladığından dolayı, önceki dönemlerde Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık olarak sınıflandırılmış ve oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Kordsa LLC (eski adıyla DuPont Sabancı International, LLC) bu konsolide ara dönem mali tablolarda 30 Nisan 2005 tarihinden itibaren Bağlı Ortaklık olarak konsolide edilmiştir (Dipnot 32).

(***) Holding, 19 Nisan 2005 tarihinde Bağlı Ortaklıklarından Oralitsa’yı tasfiye etmiştir. Oralitsa’nın faaliyet sonuçları tasfiye tarihine kadar konsolide ara dönem mali tablolara dahil edilmiştir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması amaçlı olarak hazırlanan Dipnot 33’te Holding’e ilişkin bilgiler “Diğer” grubu içerisinde gösterilmiştir.

Sabank, Exsa UK, Universal, Advansa, Cobafi, Kordsa LLC ve Sabancı Industrial Nylon Yarn (toplu olarak “Yabancı Bağlı Ortaklıklar”) dışındaki tüm Bağlı Ortaklıklar Türkiye’de tescil edilmiştir. Sabank ve Exsa UK İngiltere’de, Universal, Advansa ve Sabancı Industrial Nylon Yarn Hollanda’da, Cobafi Brezilya’da ve Kordsa LLC ise Amerika Birleşik Devletleri’nde tescil edilmişlerdir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide ara dönem mali tablolarda oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyet konusu ve konsolide ara dönem mali tabloların amacı doğrultusunda Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyette bulunduğu endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Ortak girişimci
Beksa Çelik Kord Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Beksa”)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye	Bekaert
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Brisa”)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye	Bridgestone
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Akçansa”)	Çimento ve klinker	Çimento	Heidelberg
Oysa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Oysa Çimento”)	Çimento ve klinker	Çimento	Oyak
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (“Carrefoursa”)	Tüketici ürünleri ticareti	Perakendecilik	Carrefour
Diasa Dia Sabancı Süpermarketleri Ticaret A.Ş. (“Diasa”)	Tüketici ürünleri ticareti	Perakendecilik	Dia S.A.
Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Olmuksa”)	Oluklu mukavva kağıt ve kutu	Diğer	International Paper
Dönkasan Dönüşen Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Dönkasan”)	Kağıt	Diğer	Olmuksa ve Kartonsan

Tüm Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar Türkiye’de tescil edilmişlerdir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Konsolide Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Holding’in konsolide ara dönem mali tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Muhasebe Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır. SPK XI-25 No’lu “Sermaye Piyasalarında Muhasebe Standartları” (“Tebliğ”) tebliğinde kapsamlı bir muhasebe ilkeleri seti yayınlamıştır. Anılan tebliğde, alternatif olarak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“IASB”) tarafından çıkarılmış olan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın uygulanmasının da, SPK Muhasebe Standartları’na uyulmuş sayılacağı belirtilmiştir. Ancak, bu Tebliğ’in uygulanması 10 Ocak 2005 tarihinden sonra sona eren ilk ara mali tablolardan geçerli olmak üzere zorunlu kılınmıştır. Bunu takiben, SPK Seri XI, No:27 “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”i ile işletmelerin Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nı uygulamalarının Tebliğ’de öngörülen düzenleme ve ilan yükümlülüklerinin yerine getirilmesi hükmünde olduğunu ilan etmiştir.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla mali tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, IASB tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (“UMS 29”) uygulanmamıştır. 31 Aralık 2004 tarihli mali tablolar ise, Yeni Türk Lirası’nın 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilmiştir. Mali tablolar ve ilgili dipnotlar yukarıda bahsedilen SPK’nın izin verdiği alternatif uygulama çerçevesinde ve SPK tarafından 20 Aralık 2004 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Mali tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Yeni Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

31 Aralık 2004 tarihli konsolide mali tablolar, Yeni Türk Lirası’nın 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilmiştir. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir.

Uluslararası Muhasebe Standardı 29 (“UMS 29”), Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünden hazırlanmasını ve önceki dönem mali tablolarının da karşılaştırma amacıyla aynı değer ölçüleri kullanılarak yeniden düzenlenmesini öngörmektedir. Yeniden düzenleme, Devlet İstatistik Enstitüsü (“DİE”) tarafından açıklanan ve ülke çapında geçerli olan Toptan Eşya Fiyatı Endeksi’nden (“TEFE”) türetilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2004 tarihine kadar hazırlanan konsolide mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıda gösterilmiştir:

<u>Tarih</u>	<u>Endeks</u>	<u>Düzeltilme katsayısı</u>	<u>Üç yıllık bileşik enflasyon oranları</u>
31 Aralık 2004	8.403,800	1,000	%69,7
31 Aralık 2003	7.382,100	1,138	% 181,1
31 Aralık 2002	6.478,800	1,297	% 227,3

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide ara dönem mali tablolar, aşağıda (b) ile (f) paragraflarında yer alan hususlar kapsamında, ana şirket olan Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ile Bağlı Ortaklıklarının, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarının ve İştiraklerinin (topluca “Grup” olarak adlandırılacaktır) mali tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin mali tabloları, konsolide ara dönem mali tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Dipnot 2.1’de belirtilen SPK Muhasebe Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır. İştiraklerin, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların ve Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.
- b) Bağlı Ortaklıklar, Holding’in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya Sabancı ailesi ve kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Holding’in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Sabancı ailesi tarafından sahip olunan pay %	Sahip olunan toplam pay %	Etkin ortaklık payı %
Advansa	100.00	-	100.00	99.93
AEO	70.29	-	70.29	70.29
Akbank	43.61	23.50	67.11	39.46
Ak Emeklilik	99.41	-	99.41	45.08
Aksigorta	61.98	-	61.98	61.98
Bossa	50.12	25.70	75.82	50.12
Bimsa	99.98	-	99.98	93.11
Çimsa	50.80	2.06	52.86	49.82
Enerjisa	86.73	-	86.73	84.01
Exsa	45.71	54.30	100.00	27.71
Exsa UK	100.00	-	100.00	99.06
Gıdasa	100.00	-	100.00	99.99
İnsa	55.01	-	55.01	55.01
Marsa	50.20	-	50.20	50.19
Pilsa	51.23	48.77	100.00	51.23
Cobafi	90.32	-	90.32	90.32
Kordsa LLC	100.00	-	100.00	100.00
Sabancı Industrial Nylon Yarn	100.00	-	100.00	100.00
Sabank	100.00	-	100.00	58.12
Sakosa	100.00	-	100.00	100.00
Sapeksa	52.84	44.87	97.71	34.84
Sabancı Telekom	100.00	-	100.00	100.00
Teknosa	51.92	48.08	100.00	51.91
Temsa	48.70	51.29	99.99	47.65
Toyotasa Pazarlama	65.00	-	65.00	64.99
Tursa	99.52	-	99.52	98.46
Universal	100.00	-	100.00	92.77
Yünsa	59.37	14.74	74.11	54.13

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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 özsermayeden 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, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide ara dönem mali tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen bağlı ortaklıkların mali tabloları konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar, konsolide ara dönem mali tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 16.a).

- 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 2005 tarihi itibarıyla 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 %	Sahip olunan toplam pay %	Etkin ortaklık payı %
Akçansa	39,72	39,72	36,88
Beksa	49,99	49,99	49,99
Brisa	43,26	43,26	43,25
Carrefoursa	40,00	40,00	40,00
Diasa	40,00	40,00	40,00
Dönkasan	33,13	33,13	33,12
Olmuksa	43,73	43,73	43,73
Oysa Çimento	41,09	41,09	20,47

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- d) İştiraklerdeki yatırımlar özsermaye 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 iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi üzerine özsermaye yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra maliyet olarak gösterilmiştir (Dipnot 16.c).

30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide ara dönem mali tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen iştirakler özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir. Bu iştirakler, konsolide ara dönem mali tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 16.a).

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla İştiraklerde sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

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

İştiraklerin sermayelerinde Sabancı ailesi tarafından sahip olunan pay bulunmamaktadır.

- e) Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan, veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide ara dönem mali 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 ara dönem mali tablolara yansıtılmıştır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören ve makul değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen satılmaya hazır finansal varlıklar makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler (Dipnot 16.a).
- f) Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyona dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide ara dönem bilanço ve gelir tablosunda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmektedir.

Sabancı ailesi, Sabancı ailesi tarafından kurulmuş olan Vaksa Hacı Ömer Sabancı Vakfı ("Vaksa") ve Akbank çalışanları için kurulmuş olan Akbank Tekait Sandığı konsolide ara dönem mali tablolarda muhasebeleştirilmiş olan bazı bağlı ortaklıklar ve iştiraklerin sermayelerinde paya sahiptirler. Bu pay, konsolide ara dönem mali tablolarda ana ortaklık dışı pay olarak dikkate alınmış ve konsolide ara dönem mali tablolarda Holding'in hissedarlarına isabet eden net varlıklar ve dönem karına dahil edilmemiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tablolann Yeniden Düzenlemesi

3 no'lu konsolide ara dönem mali tablo dipnotunda belirtildiği üzere, Grup 31 Mart 2004 tarihinden önce gerçekleşen satın almalara ilişkin aktifleştirdiği 31 Aralık 2004 tarihinde konsolide mali tablolarda yer alan 14.595 YTL tutarındaki negatif şerefîyeyi 1 Ocak 2005 tarihinde geçmiş yıl karlarına transfer etmiştir.

Grup, 1 Ocak 2005 tarihinden geçerli olan revize edilmiş UMS 39 "Finansal Araçlar" uyarınca daha önce krediler ve alacaklar başlığı altında yer alan menkul kıymetleri alım-satım amaçlı finansal varlık olarak yeniden sınıflandırmıştır. Bu yeniden sınıflandırmanın etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2005	1 Ocak 2004
- Kredi ve alacaklardaki azalış	9.713.400	8.046.525
- Satılmaya hazır finansal varlıklardaki artış	9.713.400	8.046.525
- Finansal varlıklar değer artış fonundaki artış	21.584	57.537
- Ana ortaklık dışı paydaki artış	33.115	88.274

2.5 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, sözkonusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

Gerektiğinde, Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar ile ilgili muhasebe ilkeleri, Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına uygunluğun sağlanması için değiştirilmiştir. Dipnot 2'de bahsedilen Grup hesaplarının muhasebesi dışında konsolide ara dönem mali tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Bankacılık

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

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

Sigortacılık

Hayat:

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

Elemanter Sigortalar:

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

Diğer bölümler

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir (Dipnot 12). Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 19). Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	20-50
Binalar	20-50
Makine, tesis ve cihazlar	4-20
Taşıt araçları	4-10
Döşeme ve demirbaşlar	4-10

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

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

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

Banka kredilerinden kaynaklanan borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider hesapları ile ilişkilendirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) ve varsa değer düşüklüğü sonrasındaki değerleri ile gösterilir (Dipnot 18). İnşaatı, Grup tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu bu tarihe kadar, Grup, UMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” şartlarını uygular. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelmesi ile birlikte yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini, araştırma ve geliştirme giderlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, ifade edilen elde etme maliyetinden kayda alınır ve 10 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler (Dipnot 20).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, katlanılan dönem içerisinde gider olarak mali tablolara alınır ve ilk nakit girişinden işlem giderleri düşüldükten sonraki değerleri ile muhasebeleştirilirler. Müteakip dönemlerde, iç verim oranı yöntemi ile hesaplanmış iskonto edilmiş değer ile mali tablolarda gösterilir; sağlanan nakit girişi (işlem giderleri hariç) ve geri ödeme değeri arasındaki fark, gelir tablosunda borçlanma süresince giderleştirilir.

Finansal araçlar

Grup, UMS 39 “Finansal Araçlar”a uygun olarak bankacılık bölümünde yatırım amaçlı varlıklarını şu iki kategoride sınıflandırmıştır: vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar. Grup’un vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Grup, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

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

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

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

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

Grup, 1 Ocak 2005 tarihinden geçerli olan revize edilmiş UMS 39 “Finansal Araçlar” uyarınca daha önce “alım-satım amaçlı finansal varlıklar” olarak sınıflandırdığı menkul kıymetleri “makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar” olarak yeniden sınıflandırmıştır (Dipnot 16.a).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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

Makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen menkul değerlerin elde tutulması esnasında kazanılan faizler öncelikle faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir. Makul değeriyle ölçülen gelir tablosuyla ilişkilendirilen menkul değerlerin alım ve satım işlemleri “teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil, çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup’un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup’un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Risk yönetimi, kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir Bağlı Ortaklık ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu bulunan tutarların fonksiyonel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Banka’nın 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). Banka 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.

Faiz oranı riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Grup bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

Banka'nın aktif-pasif yönetiminin en temel hedeflerinden birisi Banka'nın likidite gereksinimlerini sağlayacak fonları hazır bulundurmadır. Bunu sağlamak için yeterli miktarda kısa vadeli fonlar hazır bulundurulmaktadır. Banka'nın en önemli fon kaynakları, çok büyük ölçüde faiz getirili varlıklara plase edilen özsermaye, yaygın ve istikrarlı mevduat tabanı ve uluslararası kuruluşlardan sağlanan orta ve uzun vadeli kredilerdir.

Mevduatın ortalama vadesinin kısa olmasına karşın, esasen geniş bir tabana yayılmış olup, çok büyük bir bölümü vadelerinde sürekli olarak yenilenmektedir; dolayısıyla Banka için mevduatlar istikrarlı ve uzun vadeli bir kaynak oluşturmaktadır.

Fonlama riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilmesi, kaliteli finansal kuruluşlardan yeterli finansman olanakları sağlanarak yönetilmektedir.

Kredi riski

Finansal varlıkların mülkiyeti, karşı tarafın, sözleşmelerin şartlarını yerine getirmeme risk unsurunu taşır. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır.

Finansal araçların makul değeri

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Holding ve Bağlı Ortaklıkları ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Holding'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların makul değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının makul değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Banka kredileri, müşteri mevduatları ile diğer parasal yükümlülüklerin makul değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı makul değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar, makul değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Türev araçlar

Yabancı para ve faiz swapları ile vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin makul değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Yeni Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç net dönem karından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Detayları Dipnot 42'de açıklandığı gibi şirket hisse başına kazanç hesaplamalarını UMS 33 uyarınca yapmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

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

Kiralama işlemleri

(1) Grup - kiracı olarak

Finansal kiralama

Finansal kiralama işlemine konu olan varlıklar, Grup'un kiracı olduğu durumda ilgili varlığın makul değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden varlıklarda "maddi duran varlıklar" hesabında sözkonusu kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar ise yükümlülüklerde "finansal kiralama borçları" hesabında gösterilmektedir.

Finansal kiralama borçları, ilgili maddi duran varlığın satın alma değeri üzerinden mali tablolara yansıtılır. Kira sözleşmesinden doğan faiz ödemeleri ise, kira dönemi boyunca gelir tablosunda gider olarak gösterilir.

Faaliyet kiralaması

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

(2) Grup - kiralayan olarak

Finansal kiralama

Finansal kiralama konusu varlık net kira yatırımı tutarına eşit bir alacak olarak konsolide ara dönem mali tablolara kaydedilir. Brüt finansal kiralama alacaklarıyla, finansal kiralama alacaklarının bugünkü değeri arasındaki fark ertelenmiş finansman geliri olarak tanımlanır. İşlem günündeki ertelenmiş finansal gelirlerin toplamı olan kira geliri, kiralamanın vadesi boyunca, finansal kiralama kapsamındaki net yatırıma sabit bir dönemsel getiri oranı yaratacak şekilde konsolide ara dönem gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanılan varlıklar, konsolide ara dönem bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide ara dönem gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide ara dönem gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

İlişkili taraflar

Bu konsolide ara dönem mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirakler ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Konsolide ara dönem mali tabloların hazırlanması aşamasında ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin önemli bir bölümü silinmiş olmakla beraber ilişkili taraflarla yapılan silinmemiş bakiyeler Dipnot 9'da gösterilmiştir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Ertelenen vergi

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

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 14 ve 41).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Belirli fayda planları

Belirli fayda planları, yaş, hizmet yılı ve tazminat gibi genelde bir veya birden fazla etkene bağlı olarak, çalışanların ve onların bakmakla yükümlü oldukları kişilerin elde edecekleri emeklilik ikramiyeleridir.

Banka çalışanları 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun geçici 20. maddesine göre kurulmuş olan “Akbank T.A.Ş. Tekaüt Sandığı Vakfı'nın (“Tekaüt Sandığı”) üyesidir. Tekaüt Sandığı'nın teknik mali tabloları Sigorta Murakebe Kanunu'nun 38. maddesi ve bu maddeye istinaden çıkarılan “Aktüerler Yönetmeliği” hükümlerine göre aktüerler siciline kayıtlı bir aktüer tarafından denetlenmektedir. Tekaüt Sandığı'nın denetlenmiş mali tablolarına göre karşılık ayrılmasını gerektiren teknik veya fiili açık tespit edilmemiştir.

2 Temmuz 2005 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi'nde kabul edilen 5387 Sayılı Bankacılık Kanunu (“Yeni Kanun”)’nun geçici 23üncü maddesi, banka sandıklarının Yeni Kanun’un yayımı tarihinden itibaren 3 yıl içinde Sosyal Sigortalar Kurumu’na devredilmesi hükmünü içermektedir. Yeni Kanun’a göre içinde çeşitli kuruluşlardan temsilcilerin bulunduğu bir komisyon tarafından, her bir sandık için devre esas olmak üzere, sandığın gelir ve giderlerini dikkate alarak aktüeryal hesaplamalara göre yükümlülük hesabı yapılacaktır. Belirlenen yükümlülük 15 yıldan fazla olmamak üzere yıllık eşit taksitler halinde ödenecektir. Bununla birlikte Yeni Kanun’un Geçici 23üncü maddesi dahil bazı maddeleri Türkiye Büyük Millet Meclisi’nde tekrar görüşülmek üzere Cumhurbaşkanı tarafından veto edilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Söz konusu madde yukarıda anlatılan kapsamda, devir işlemleriyle ilgili olarak genel çerçeveyi ve aktüeryal hesaplamada kullanılacak olan teknik faiz oranının hesaplanma yöntemini belirlemiştir; yükümlülük hesaplamasında esas alınacak yöntem ve diğer parametreler komisyon çalışmalarının başlamasıyla oluşturulacaktır.

30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla Banka yönetimi, Yeni Kanun’un ilgili maddesindeki belirlemelere ve Tekait Sandığı’nın mevcut mali bilgilerine göre komisyon tarafından hesaplanacak yükümlülük tutarının Tekait Sandığı’nın varlıklarıyla karşılanabilecek düzeyde olacağını ve Banka’ya herhangi bir ilave yük getirmeyeceğini öngörmektedir.

Bilançoda, belirli fayda yükümlülüğü olarak mali tablolara alınacak tutar, belirli fayda planının bilanço tarihi itibarıyla net bugünkü değeri ile belirli fayda planı aktiflerinin farkıdır. Banka, belirli fayda planından kaynaklanan geri ödemeler veya gelecekteki katkı paylarındaki indirimler benzeri ekonomik faydaların bugünkü değerini kullanma hakkına kanunen sahip değildir. Bu nedenle belirli fayda paylarıyla ilgili herhangi bir tutar bilançoda varlık olarak muhasebeleştirilmez.

Belirli fayda yükümlülüğü bağımsız aktüerler tarafından senelik hesaplanır. Belirli fayda planının bugünkü değeri, gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının, Yeni Türk Lirası’nın tahmini reel faizi ile iskonto edilmesi suretiyle belirlenir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 23.b).

Satış ve geri alım anlaşmaları

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”) Banka portföyünde tutulma amaçlarına göre “Makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen”, “Satılmaya hazır” veya “Vadeye kadar elde tutulacak” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar yükümlülüklerde “Repo işlemlerinden sağlanan fonlar” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili Repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre gider reeskontu hesaplanmaktadır.

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymetler (“Ters repo”) işlemleri konsolide ara dönem bilançoda “Ters repo işlemlerinden alacaklar” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Krediler ve alacaklar ile ayrılan özel ve genel karşılıklar

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

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

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

Ertelenen finansman giderleri

Ertelenen finansman giderleri (temel olarak finans kuruluşlarından uzun vadeli banka kredileri alımında katılan giderler) uzun vadeli kredilerin vadeye kalan süreleri doğrultusunda, efektif faiz metodu kullanılarak itfa edilmektedir.

İşletme birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli ile iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değeri arasındaki satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortisman tabii tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabii tutulur. Grup yıllık şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışmasını 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla henüz yapmamıştır.

Satın alma bedelinin, iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin defter değerinden düşük olması durumunda söz konusu fark gelir kaydedilir (Dipnot 32).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Sigorta teknik karşılıkları

Cari rizikolar karşılığı

Cari rizikolar karşılığı dönem içerisinde yazılan net primlerin bir sonraki hesap dönemine isabet eden kısmını göstermekte ve gün esaslı dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Hasar karşılıkları

Dönem sonu itibariyle ihbar edilmiş ve inceleme safhasında olup bedeli ödenmemiş hasar dosyalarına ait tüm mükellefiyetler ile dönem sonu itibariyle oluşmuş fakat ihbar edilmemiş hasarlar için muallak hasar karşılığı ayrılır. Muallak hasar karşılığı, eksper raporlarına veya sigortalı ve eksperin ilk değerlendirmelerine uygun olarak belirlenmektedir.

Hayat matematik karşılığı

Hayat branşı poliçeleri üzerinden gelecekte ödenmesi taahhüt edilen tazminatlar için ayrılan matematik karşılık, ölüm istatistikleri dikkate alınarak aktüerlerce, Hazine Müsteşarlığı'nın onayladığı formüller kullanılarak hesaplanmaktadır. Bu karşılıkların yatırım faaliyetlerinde kullanılması sonucu elde edilen gelirler poliçe sahiplerine dağıtılmak üzere hayat kar payı karşılığı olarak ayrılmaktadır.

Türev araçlar

Türev araçların, ağırlıklı olarak yabancı para ve faiz swapları ile vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin, ilk olarak kayda alınmasında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bunlara ilişkin işlem maliyetleri elde etme maliyetine dahil edilmektedir. Türev araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde makul değer ile değerlendirilmektedir. Tüm türev araçlar makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Türev araçların makul değeri piyasada oluşan makul değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Tezgaah üstü vadeli kambiyo sözleşmelerinin makul değeri, orijinal vadeli kurun, ilgili para birimi için sözleşmenin geri kalan kısmında geçerli olan piyasa faiz oranları referans alınarak hesaplanıp, 30 Eylül 2005 tarihi itibariyle geçerli olan vadeli kurla karşılaştırmak yoluyla belirlenmektedir. Türev araçlar makul değerinin pozitif veya negatif olmasına göre bilançoda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler.

Yapılan değerlendirme sonucu makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlık olarak sınıflandırılan türev araçların makul değerinde meydana gelen farklar gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Bazı türev araçları ekonomik olarak risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, muhasebesel olarak UMS 39 kapsamında bunlar “Makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar” olarak muhasebeleştirilmekte ve bunların makul değer değişiklikleri dönemin gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Vadeli döviz alım-satım sözleşmelerindeki kazanç ve zararlar, sözleşmenin bilanço tarihinde geçerli olan spot döviz kuru ile değerlendirilmesi ve bulunan tutarın sözleşmelerin başlangıcında geçerli olan spot döviz kurunun kullanılmasıyla doğrusal yöntem üzerinden hesaplanan orijinal tutarın karşılaştırılması ile hesaplanmıştır. Riskten korunma amaçlı faiz oranı swap işlemlerindeki kazançlar ve zararlar, riskten korunma amaçlı aracın ilgili geliri veya gideri ile aynı esas üzerinden gelir veya gider olarak tanınmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerindeki kazanç ve zararlar faiz geliri veya faiz geliri olarak kaydedilmiştir.

Dövizli işlemler

Fonksiyonel para birimi

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

Dövizli işlemler ve bakiyeler

Dövizli işlemlerden kaynaklanan gelirler ve zararlar işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan döviz kuru kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri konsolide ara dönem gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Yabancı Grup şirketleri

Yeni Türk Lirası dışında başka bir fonksiyonel para biriminden mali tablolarını hazırlayan Grup şirketlerinin sonuçları ilgili döneme ait ortalama kur üzerinden Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin varlık ve yükümlülükleri dönem sonu kuru ile Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin dönem başındaki net varlıklarının Yeni Türk Lirası'na çevriminden kaynaklanan kur farkları ile ortalama ve dönem sonu kurları arasında oluşan farklar, özsermayede yabancı para çevrim farkları hesabına dahil edilmiştir.

Araştırma giderleri

Araştırma giderleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler.

Özsermaye kalemleri

Özsermaye kalemlerinin düzeltilmesinde; yeniden değerlendirme değer artış fonu gibi enflasyon nedeniyle işletmelerin oluşturmalarına izin verilen fonların sermayeye ilave edilmesi, ortakların özsermayeye katkısı olarak dikkate alınmamıştır. Yedek akçelerin ve dağıtılmamış karların sermayeye ilave edilmesi ortaklar tarafından konulan sermaye olarak dikkate alınmıştır.

Sermayeye ilave edilmiş özsermaye kalemlerinin düzeltilmesinde, sermaye artırımının tescil tarihi veya sermaye artırımına mahsuben ödenen tutarların tahsil tarihi esas alınmıştır. Sermayeye ilave edilmiş olsun veya olmasın, hisse senedi ihraç primlerinin düzeltilmesinde ise tahsil tarihleri dikkate alınmıştır (Dipnot 25).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Tahminlerin kullanılması

Konsolide ara dönem mali tabloların SPK Muhasebe Standartları’na göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

T. C. Merkez Bankası hesabı

T.C. Merkez Bankası (“Merkez Bankası”) hesabı, Bankalar Kanunu gereğince Merkez Bankası’nın belirlemiş olduğu oranlar doğrultusunda mevduatlar üzerinden hesaplanan tutarların Merkez Bankası rezervlerinde bulundurulması gereken minimum mevduat tutarını içermektedir. Yürürlükte olan yasal uygulama doğrultusunda Yeni Türk Lirası ve yabancı para cinsinden mevduatlar için uygulanan zorunlu karşılık oranı sırasıyla % 6 (31 Aralık 2004: %6) ve % 11’dir (31 Aralık 2004: %11). Bu tutarlar için Merkez Bankası tarafından belirlenen faiz oranları doğrultusunda üçer aylık dönemler itibariyle faiz tahakkuku yapılmaktadır. Bunun yanı sıra yine Bankalar Kanunu uyarınca Merkez Bankası’nın belirlemiş olduğu oranlar doğrultusunda mevduatlar üzerinden hesaplanan tutarların devlet tahvili veya hazine bonusu olarak Grup hesaplarında bulundurulması gerekmektedir. Yürürlükte olan yasal uygulama doğrultusunda Yeni Türk Lirası ve yabancı para cinsinden mevduatlar için, hazine bonusu ve devlet tahvili olarak tutmak kaydıyla, uygulanan dispoñibilite karşılık oranı sırasıyla % 4 (31 Aralık 2004: %4) ve % 1’dir (31 Aralık 2004: %1).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - HAZIR DEĞERLER

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle hazır değerlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kasa		
- bankacılık	768.396	275.117
- diğer şirketler	14.889	10.265
Banka - vadeli mevduat	2.264.958	2.267.955
Banka - vadesiz mevduat	306.835	168.122
Para piyasası plasmanları	141.580	429.884
Ters repo işlemlerinden alacaklar	8.499	80.424
Diğer hazır değerler	866	387
	3.506.023	3.232.154

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihlerindeki vadeli mevduatların tümü kısa vadeli olup, vadeleri bilanço tarihi itibariyle bir yıldan azdır.

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Vadesiz	1.320.521	1.008.471
3 aya kadar	2.104.214	2.049.033
3 ile 12 ay arası	81.288	174.650
	3.506.023	3.232.154

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - MENKUL KIYMETLER

Makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Döviz dayalı devlet tahvilleri	5.968.657	3.232.537
Eurobondlar	471.349	517.469
Devlet tahvilleri	62.262	205.278
Hazine bonoları	19.239	65.845
Hisse senetleri	19.674	14.362
Diğer	-	10.520
	6.541.181	4.046.011

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

Sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre:

	30 Eylül 2005			31 Aralık 2004		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	83.836	-	83.836	876.073	33.774	909.847
3 ile 12 ay arası	63.950	11.117	75.067	2.569.101	42.806	2.611.907
1 ile 5 yıl arası	6.169.355	-	6.169.355	317.776	517	318.293
5 yıldan fazla	191.117	-	191.117	189.977	-	189.977
Vadesiz	19.673	2.133	21.806	14.362	1.625	15.987
	6.527.931	13.250	6.541.181	3.967.289	78.722	4.046.011

Sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2005			31 Aralık 2004		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	3.182.291	-	3.182.291	940.932	37.531	978.463
3 ile 12 ay arası	2.056.213	11.117	2.067.330	2.509.919	39.049	2.548.968
1 ile 5 yıl arası	1.078.637	-	1.078.637	312.099	517	312.616
5 yıldan fazla	191.117	-	191.117	189.977	-	189.977
Vadesiz	19.673	2.133	21.806	14.362	1.625	15.987
	6.527.931	13.250	6.541.181	3.967.289	78.722	4.046.011

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kısa vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:		
Kısa vadeli	5.383.925	3.645.470
Uzun vadeli olanların cari kısmı	263.942	339.871
Toplam kısa vadeli	5.647.867	3.985.341
Uzun vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:		
Uzun vadeli	2.622.944	2.078.059
Toplam	8.270.811	6.063.400

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
3 aya kadar	1.750.776	1.220.400
3 ile 12 ay arası	3.897.091	2.764.941
1 ile 5 yıl arası	1.666.828	1.724.023
5 yıldan fazla	956.116	354.036
Toplam	8.270.811	6.063.400

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
2006	265.707	790.442
2007	246.324	339.651
2008	622.065	307.225
2009	532.732	286.705
2010 ve sonrası	956.116	354.036
Toplam	2.622.944	2.078.059

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle kredilerin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
3 aya kadar	6.073.691	4.072.322
3 ile 12 ay arası	1.875.250	1.882.074
1 ile 5 yıl arası	313.676	105.153
5 yıldan fazla	8.194	3.851
Toplam	8.270.811	6.063.400

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Ticari alacaklar	1.349.156	1.052.835
Çekler ve senetler	124.118	102.206
	1.473.274	1.155.041
Eksi: şüpheli alacaklar karşılığı	(16.563)	(18.714)
	1.456.711	1.136.327

Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Ticari borçlar	839.269	642.293
Borç senetleri	812	94
	840.081	642.387

DİPNOT 8 - FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI

30 Eylül 2005 (*) tarihi itibarıyla finansal kiralama alacakları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2005
Brüt finansal kiralama yatırımları	251.061
Eksi: ertelenmiş finansman gelirleri	(35.161)
Net finansal kiralama yatırımları	215.900

Finansal kiralama alacakları, sözleşme süresindeki kira bedellerinden oluşmaktadır. Vadelerine göre kira bedelleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005
2005	37.839
2006	110.822
2007	63.520
2008 ve sonrası	38.880
	251.061
Eksi: ertelenmiş finansman gelirleri	(35.161)
Net finansal kiralama yatırımları	215.900

(*) 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacakları Akbank'ın bir bağlı ortaklığı olan Ak Finansal Kiralama A.Ş. ile ilgilidir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI (Devamı)

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle finansal kiralama borçları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Finansal kiralama borçları		
- Kısa vadeli	14.234	7.808
- Uzun vadeli	8.300	3.329
	22.534	11.137

DİPNOT 9 - İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Brisa	9.811	3.542
Olmuksa	1.730	476
Beksa	667	711
Dönkasan	468	91
Carrefoursa	221	2.107
Akçansa	164	2.846
Oysa	1	538
Diasa	-	369
Diğer	4.763	8.281
	17.825	18.961

İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Carrefoursa	3.556	133
Brisa	2.879	8.646
Akçansa	2.733	4
Olmuksa	810	1.384
Beksa	574	704
Oysa	437	-
Diasa	276	-
Dönkasan	4	76
Diğer	-	3.124
	11.269	14.071

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
İndirilecek KDV	58.478	26.808
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	11.775	13.835
Verilen iş ücret ve avansları	3.624	5.461
Diğer	297.041	190.694
	370.918	236.798

DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	627.673	588.064
Diğer vergiler ve stopaj	118.210	98.580
Kazanılmamış komisyon geliri	44.675	67.056
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	24.735	28.300
Personele borçlar	20.886	14.488
Muhabir bankalara ödeme emirleri	20.460	15.081
Kredi kartı puan tahakkuku	18.449	64.360
Tasarruf mevduat sigortası	6.741	12.062
Diğer	567.975	348.607
	1.449.804	1.236.598

DİPNOT 11 - CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2004: Yoktur).

DİPNOT 12 - STOKLAR

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
İlk madde ve malzeme	255.699	214.639
Yarı mamüller	86.408	72.376
Mamüller ve ticari mallar	427.391	417.205
Yedek parçalar	99.990	66.340
	869.488	770.560

DİPNOT 13 - DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur (31 Aralık 2004: Yoktur).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK Muhasebe Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Muhasebe Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %30'dur (31 Aralık 2004: %30).

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005		31 Aralık 2004	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kayıtlı değer ile vergi değeri arasındaki farklar:				
- Maddi duran varlıklar	(119.584)	35.742	(171.378)	51.414
- Stoklar	(27.798)	6.772	(32.724)	7.709
Yatırım teşvikleri	(1.063.025)	119.115	(911.017)	97.362
İndirilmemiş mali zararlar	(290.265)	87.976	(251.750)	75.894
Kredi risk karşılığı	(163.629)	49.088	(109.235)	32.771
Kıdem tazminatı karşılığı	(117.020)	36.953	(107.957)	31.477
Tahakkuk etmemiş faiz geliri	(5.053)	1.516	(35.975)	10.802
Diğer geçici farklar	(190.255)	57.170	(113.512)	34.137
Ertelenen vergi varlıkları		394.332		341.566
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Kayıtlı değer ile vergi değeri arasındaki farklar:				
- Maddi duran varlıklar	715.595	(202.327)	690.688	(195.281)
- Stoklar	1.402	(421)	2.843	(858)
Coğrafi bölge risk karşılığı iptali	74.959	(29.984)	84.968	(33.987)
Ertelenen finansman gideri	17.283	(5.185)	20.018	(6.005)
Diğer geçici farklar	158.433	(46.446)	62.838	(15.672)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(284.363)		(251.803)
Ertelenen vergi varlıkları - net		109.969		89.763

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlıkları

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Bir yıldan uzun sürede yararlanılacak	313.041	256.147
Bir yıldan kısa sürede yararlanılacak	81.291	85.419
	394.332	341.566

Ertelenen vergi yükümlülükleri

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Bir yıldan uzun sürede gerçekleşecek	230.046	234.315
Bir yıldan kısa sürede gerçekleşecek	54.317	17.488
	284.363	251.803

30 Eylül 2005 ve 2004 tarihleri itibariyle ertelenen vergi varlığının hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004
1 Ocak bakiyeleri	89.763	(1.232)
Özsermaye finansal varlıklar değer artış fonu ile ilişkilendirilen	(41.000)	-
İş birleşmesi	15.411	-
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	-	(344)
Yabancı para çevrim farkları	(13.129)	1.716
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	58.924	24.733
30 Eylül bakiyesi	109.969	24.873

DİPNOT 15 - DİĞER CARİ/CARİ OLMAYAN VARLIKLAR VE KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Diğer Cari/Cari Olmayan Varlıklar		
Peşin ödenen giderler	49.427	30.440
	49.427	30.440

Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler

Gider tahakkukları	167.670	152.898
	167.670	152.898

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR

a) Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Borçlanma senetleri		
- Devlet tahvilleri	12.744.551	6.437.831
- Hazine bonoları	425.850	870.511
- Eurobondlar	599.811	427.078
- Yatırım fonları	54.303	28.716
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	2.907.279	4.863.490
- Yabancı para cinsinden diğer bonolar	54.536	57.828
	16.786.330	12.685.454
Hisse senetleri		
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	60.571	23.170
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	32.152	32.165
	92.723	55.335
Toplam satılmaya hazır finansal varlıklar	16.879.053	12.740.789

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihlerinde vade analizi aşağıda sunulmuştur:

Satılmaya hazır finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre:

	30 Eylül 2005			31 Aralık 2004		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	886.314	5.779	892.093	215.043	20.685	235.728
3 ile 12 ay arası	6.142.405	163.967	6.306.372	4.655.666	173.712	4.829.378
Cari	7.028.719	169.746	7.198.465	4.870.709	194.397	5.065.106
1 ile 5 yıl arası	9.271.191	78.132	9.349.323	7.483.683	61.132	7.544.815
5 yıldan fazla	184.180	-	184.180	46.817	-	46.817
Vadesiz	68.880	78.205	147.085	31.660	52.391	84.051
Cari olmayan	9.524.251	156.337	9.680.588	7.562.160	113.523	7.675.683
	16.552.970	326.083	16.879.053	12.432.869	307.920	12.740.789

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2005			31 Aralık 2004		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	4.196.701	5.779	4.202.480	3.050.795	20.685	3.071.480
3 ile 12 ay arası	6.862.330	163.967	7.026.297	6.227.646	173.712	6.401.358
1 ile 5 yıl arası	5.240.879	78.132	5.319.011	3.075.951	61.132	3.137.083
5 yıldan fazla	184.180	-	184.180	46.817	-	46.817
Vadesiz	68.880	78.205	147.085	31.660	52.391	84.051
	16.552.970	326.083	16.879.053	12.432.869	307.920	12.740.789

30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla satılmaya hazır hisse senetlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	Pay (%)	Kayıtlı değer	Faaliyet kolu
Ak Yatırım Ortaklığı A.Ş.	45,62	13.481	Yatırım Yönetimi
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	6,45	46.547	Yatırım Bankacılığı
Diğerleri		543	
		60.571	

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	Pay (%)	Kayıtlı değer	Faaliyet kolu
Liman İşletmeleri Nakliyat ve Tic. A.Ş.	15,00	8.358	Nakliye
Ak Portföy Yönetimi A.Ş.	99,99	3.592	Portföy Yönetimi
Diğerleri		20.202	
		32.152	

31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla satılmaya hazır hisse senetlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	Pay (%)	Kayıtlı değer	Faaliyet kolu
Ak Yatırım Ortaklığı A.Ş.	45,62	11.077	Yatırım yönetimi
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	6,45	12.035	Yatırım bankacılığı
Diğerleri	-	58	
		23.170	

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	Pay (%)	Kayıtlı değer	Faaliyet kolu
Liman İşletmeleri Nakliyat ve Tic. A.Ş.	15,00	8.278	Nakliye
Ak Portföy Yönetimi A.Ş.	99,99	3.592	Portföy yönetimi
Diğerleri	-	20.295	
		32.165	

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

b) Vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler:	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Borçlanma senetleri		
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	479.211	-
- Yabancı para cinsinden tahviller	135.443	193.250
- Devlet tahvilleri	14.884	13.269
- Hazine bonoları	27.495	1.088
- Yabancı para cinsinden hazine bonoları	152.801	140.881
	809.834	348.488

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre:

	30 Eylül 2005			31 Aralık 2004		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	30.373	4.252	34.625	52.108	1.714	53.822
3 ile 12 ay arası	527.120	-	527.120	59.306	12.644	71.950
Cari	557.493	4.252	561.745	111.414	14.358	125.772
1 ile 5 yıl arası	165.384	-	165.384	166.972	-	166.972
5 yıldan fazla	82.705	-	82.705	55.744	-	55.744
Cari olmayan	248.089	-	248.089	222.716	-	222.716
	805.582	4.252	809.834	334.130	14.358	348.488

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2005			31 Aralık 2004		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	512.637	4.252	516.889	52.108	5.844	57.952
3 ile 12 ay arası	44.856	-	44.856	59.306	8.514	67.820
1 ile 5 yıl arası	165.384	-	165.384	166.972	-	166.972
5 yıldan fazla	82.705	-	82.705	55.744	-	55.744
	805.582	4.252	809.834	334.130	14.358	348.488

c) İştirakler

	30 Eylül 2005	Pay (%)	31 Aralık 2004	Pay (%)
Philsa	81.018	25,00	87.385	25,00
Philip Morrissa	19.135	24,75	15.660	24,75
Ak Uluslararası (*)	-	-	80.881	39,99
	100.153		183.926	

İştirak karlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Philsa	23.721	12.376	26.050	4.153
Philip Morrissa	14.376	7.456	14.921	5.553
Ak Uluslararası	-	-	8.454	3.796
	38.097	19.832	49.425	13.502

(*) Holding'in Bağlı Ortaklıklarından Akbank 19 Eylül 2005 tarihinden itibaren Ak Uluslararası'nı (Eski adıyla BNP-AK Dresdner Bank A.Ş.) devralmıştır ve aynı tarih itibarıyla Ak Uluslararası'nın ticaret sicil kaydı silinmiştir. Dolayısıyla önceki dönemlerde İştirak olarak sınıflandırılmış ve özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmiş olan Ak Uluslararası, bu konsolide ara dönem mali tablolarda tüm varlık ve yükümlülükleri Akbank tarafından devralınarak Akbank ile birleştirilmiştir. (Dipnot 32).

İştiraklerin mali tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005		31 Aralık 2004	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Philsa	817.405	493.331	716.283	366.742
Philip Morrissa	236.053	158.742	238.608	175.333
Ak Uluslararası	-	-	516.553	314.320
	1.053.458	652.073	1.471.444	856.395

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

Satış gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Philsa	3.459.304	1.291.837	3.127.329	1.276.797
Philip Morrissa	3.706.658	1.426.431	3.377.160	1.373.919
Ak Uluslararası	-	-	76.007	27.875
	7.165.962	2.718.268	6.580.496	2.678.591

Net kar	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Philsa	93.787	49.086	113.406	23.598
Philip Morrissa	57.740	29.908	58.338	25.556
Ak Uluslararası	-	-	20.713	10.652
	151.527	78.994	192.457	59.806

DİPNOT 17 - POZİTİF/NEGATİF ŞEREFİYE (NET)

Şerefiye ve negatif şerefiyenin, 30 Eylül tarihleri itibariyle sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Şerefiye	Negatif Şerefiye
1 Ocak 2005	176.162	14.595
İlaveler (*)	74.420	-
UFRS 3 uygulaması etkisi	-	(14.595)
Yabancı para çevrim farkları	(1.240)	-
30 Eylül 2005	249.342	-

	Şerefiye	Negatif şerefiye
1 Ocak 2004	261.535	19.425
İlaveler	1.376	-
Yabancı para çevrim farkları	(2.863)	-
Değer düşüklüğü	(1.376)	-
İtfa payları	(19.533)	(3.892)
30 Eylül 2004	239.139	15.533

*Holding'in Müşterek Yönetime tabi ortaklıklarından Carrefoursa, Gima Gıda ve İhtiyaç Maddeleri A.Ş.'nin % 10'una tekabül eden kısmını 3 Mayıs 2005 tarihinde 20.000.000 ABD Doları bedelle, %50,178' ine tekabül eden kısmını 12 Temmuz 2005 tarihinde 98.857.264 ABD Doları bedelle satın almıştır. Sonrasında, 26 Eylül 2005 tarihinde Gima aracılığıyla yapılan çağrı yoluyla hisse senedi toplama işlemleri neticesinde Carrefoursa %5,15 oranında hisse senedi toplayarak Gima sermayesinde sahip olduğu oranı %65,329'a çıkarmıştır (Dipnot 32). Söz konusu şirketin, defter değeri ile konsolidasyona dahil edilmesi sonucunda 74.420 YTL pozitif şerefiye doğmuştur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (NET)

Maliyet	1 Ocak 2005	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü	30 Eylül 2005
Arazi	119.548	212	(2.012)	28.246	-	145.994
Binalar	253.497	39.863	(1.477)	(435)	(3.356)	288.092
	373.045	40.075	(3.489)	27.811	(3.356)	434.086
Birikmiş amortisman						
Binalar	36.317	4.650	(190)	4.285	-	45.062
	36.317					45.062
Net kayıtlı değer	336.728					389.024

Maliyet	1 Ocak 2004	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü	30 Eylül 2004
Arazi	128.477	-	-	-	-	128.477
Binalar	240.250	-	-	-	-	240.250
	368.727					368.727
Birikmiş amortisman						
Binalar	28.068	8.404	-	-	-	36.472
	28.068	8.404				36.472
Net kayıtlı değer	340.659					332.255

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - MADDİ VARLIKLAR (NET)

Maliyet	1 Ocak 2005	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	İş birleşmesi-Satın alma	Transferler	30 Eylül 2005
Arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri	345.225	(2.154)	9.858	(17.475)	578	4.643	(28.246)	312.429
Binalar	1.948.840	(8.833)	34.558	(28.443)	1.259	51.908	(73.352)	1.925.937
Makine, tesis ve cihazlar	4.532.557	16.305	129.857	(155.152)	5.988	245.712	-	4.775.267
Taşıt araçları	127.828	(124)	8.902	(8.788)	363	831	-	129.012
Döşeme ve demirbaşlar	1.194.714	(1.695)	48.039	(24.005)	126	91.487	73.787	1.382.453
	8.149.164	3.499	231.214	(233.863)	8.314	394.581	(27.811)	8.525.098
Yapılmakta olan yatırımlar	193.899	(1.484)	301.711	(186.776)	48	16.085	-	323.483
	8.343.063	2.015	532.925	(420.639)	8.362	410.666	(27.811)	8.848.581
Birikmiş amortisman								
Yer altı ve yer üstü düzenleri	59.147	(130)	4.802	(1.170)	225	224	-	63.098
Binalar	670.025	(2.321)	41.849	(7.362)	728	8.756	(36.396)	675.279
Makine, tesis ve cihazlar	2.703.931	8.897	156.966	(140.954)	4.670	63.476	-	2.796.986
Taşıt araçları	102.456	(42)	6.876	(5.847)	324	628	-	104.395
Döşeme ve demirbaşlar	897.858	(1.265)	94.154	(19.416)	112	52.272	32.111	1.055.826
	4.433.417	5.139	304.647	(174.749)	6.059	125.356	(4.285)	4.695.584
Net kayıtlı değer	3.909.646							4.152.997

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - MADDİ VARLIKLAR(NET) (Devamı)

Maliyet	1 Ocak 2004	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	İş birleşmesi-satın alma	Transferler	30 Eylül 2004
Arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri	338.387	(595)	13.911	(23.443)	-	-	-	328.260
Binalar	1.909.071	(3.547)	39.000	(21.993)	-	-	-	1.922.531
Makine, tesis ve cihazlar	4.074.569	(10.868)	185.367	(75.130)	3.781	-	-	4.177.719
Taşıt araçları	120.911	(25)	10.615	(8.360)	114	-	-	123.255
Döşeme ve demirbaşlar	1.112.467	(526)	37.520	(18.815)	1.950	-	-	1.132.596
	7.555.405	(15.561)	286.413	(147.741)	5.845	-	-	7.684.361
Yapılmakta olan yatırımlar	221.459	(258)	168.108	(185.328)	2.165	-	-	206.146
	7.776.864	(15.819)	454.521	(333.069)	8.010	-	-	7.890.507
Birikmiş amortisman								
Yer altı ve yer üstü düzenleri	53.579	(40)	4.313	(916)	-	-	-	56.936
Binalar	611.442	(629)	39.359	(6.020)	-	-	-	644.152
Makine, tesis ve cihazlar	2.361.428	(3.568)	173.664	(45.263)	3.065	-	-	2.489.326
Taşıt araçları	101.695	(14)	7.776	(7.117)	76	-	-	102.416
Döşeme ve demirbaşlar	817.297	(284)	81.258	(16.493)	1.138	-	-	882.916
	3.945.441	(4.535)	306.370	(75.809)	4.279	-	-	4.175.746
Net kayıtlı değer	3.831.423							3.714.761

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR (NET)

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Maliyet	248.769	239.212
Birikmiş amortisman	(105.668)	(84.193)
	143.101	155.019

DİPNOT 21 - ALINAN AVANSLAR

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Alınan sipariş avansları	25.306	11.767

DİPNOT 22 - EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31 Aralık 2004: Yoktur).

DİPNOT 23 - BORÇ KARŞILIKLARI

a) Ödenecek vergiler

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	632.113	503.936
Eksi: peşin ödenen vergiler	(379.401)	(345.996)
Toplam ödenecek vergiler	252.712	157.940

Türk vergi mevzuatı, ana şirketin ve bağlı ortaklıklarının, konsolide vergi beyanında bulunmasına izin vermemektedir. Bu nedenle, bu konsolide mali tablolarda gösterilen vergi karşılıkları, her bir şirket için ayrıca hesaplanmıştır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2005 yılı için %30'dur (31 Aralık 2004: % 30). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - BORÇ KARŞILIKLARI (Devamı)

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar dahilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar. Mükellefler, 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını 5024 sayılı Kanun ve Maliye Bakanlığı tarafından 28 Şubat 2004 tarihinde yayımlanan 328 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (“Tebliğ”) uyarınca düzenleyip beyan etmeleri gerekmektedir. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan bu Genel Tebliğle enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin, düzeltme şartlarının oluşması halinde 1 Ocak 2004 tarihinden sonra düzenleyecekleri mali tablolardan sadece bilançolarını düzeltme işlemine tabi tutmaları zorunlu tutulmuştur.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %30 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10 gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyanamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulmuş bağlı ortaklıklardaki iştirakler ile gayri menkullerin satışından doğan karlar, satıldıkları yıl sermayeye eklenmeleri şartı ile 31 Aralık 2004 tarihine kadar vergiden istisnadır.

Kurumların 24 Nisan 2003 tarihinden sonra duran varlıklara ilişkin 6 YTL’nin üzerindeki yatırım harcamalarının %40’ı -bazı istisnalar hariç- yatırım indirimi istisnasından yararlanarak kurumlar vergisinden istisna edilir. İstisna edilen bu tutarlar üzerinden herhangi bir stopaj da hesaplanmaz. Kurum kazancının yeterli olmaması halinde hesaplanan yatırım indirimi hakkı sonraki yıllara devrolunur. Yatırım indirimi istisnasından yararlanmak için “Yatırım Teşvik Belgesi” alma zorunluluğu bulunmamaktadır. 24 Nisan 2003 tarihinden önce geçerli olan hükümlere göre kazanılmış yatırım indirimi hakkının kullanılması halinde yararlanılan yatırım indirimi istisnası tutarı üzerinden, karın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %19,8 oranında stopaj hesaplanacaktır.

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.

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 15 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - BORÇ KARŞILIKLARI (Devamı)

b) Kıdem tazminatı karşılığı

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla ilgili yasa değiştiğinden, emeklilikten önceki hizmet süresiyle bağlantılı, bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla 1.727,15 YTL (31 Aralık 2004: 1.574,74 YTL) ile sınırlandırılmıştır.

Yukarıda açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında her bir şirket için aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2005 ve 2004 tarihlerinde sona eren dokuz aylık hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004
1 Ocak bakiyesi	124.925	98.071
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	(39)	242
Satın alma	8.068	-
Ödemeler	(29.387)	(24.897)
Cari dönem gideri	39.760	29.517
Parasal kazanç	-	(6.560)
30 Eylül bakiyesi	143.327	96.373

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR/ANA ORTAKLIK DIŞI KAR/ZARAR

	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004
1 Ocak itibariyle bakiyeler - önceden raporlanan	4.693.824	4.246.909
Muhasebe politikası değişikliği	33.115	88.274
1 Ocak itibariyle bakiyeler - düzeltilmiş	4.726.939	4.335.183
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	14.501	-
Nakit olmayan sermaye artışı düzeltmesi	(100.653)	-
Bağlı ortaklık tasfiyesi	(2.420)	-
Sermaye artışı	(9.050)	(14.340)
Hisse senedi ihraç primi artışı	(160)	-
Temettü ödemesi	(878.958)	(291.135)
İş birleşmesi-Satın alma	45.781	(1.584)
Yabancı para çevrim farkları	(6.584)	(808)
Satılmaya hazır finansal varlıkların net makul değer değişikliği, vergi sonrası	68.298	(9.950)
Net dönem karı	771.438	648.792
30 Eylül itibariyle bakiyeler	4.629.132	4.666.158

DİPNOT 25 - SERMAYE/KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ

Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 YKr kayıtlı nominal bedeldeki 120.000.000.000 (31 Aralık 2004: 120.000.000.000) hisseden oluşmaktadır.

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Eylül 2005	Pay (%)	31 Aralık 2004
Sabancı ailesi	58,37	700.395	64,47	773.640
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,81	177.720	14,81	177.720
Halka açık	25,20	302.457	19,10	229.212
Sabancı Üniversitesi	1,62	19.428	1,62	19.428
Sermaye	100,00	1.200.000	100,00	1.200.000
Hisse senetleri ihraç primi		21.670		21.670

Holding'in Esas Sözleşmesi uyarınca, Holding'in kuruluşunda 1.000.000 TL'den fazla iştirak eden kurucu ortaklara beher 250.000 TL hisse taahhütleri karşılığında birer intifa senedi verilir. Bu sebepten dolayı Vaksa ve bazı Sabancı ailesi bireylerine verilmiş toplam 189 adet intifa senedi bulunmaktadır. İntifa senedi sahipleri Dipnot 27'de belirtildiği üzere dağıtılabilir kardan temettü alma hakkına sahiptirler. İntifa senedi sahipleri Holding'in sermayesinde pay sahibi olmamakla beraber bu intifa senetlerine istinaden herhangi bir oy hakkına da haiz değillerdir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - SERMAYE YEDEKLERİ

Tarihi bedelleri ile gösterilmiş özsermaye kalemlerin düzeltilmiş değerleri ve özsermaye enflasyon düzeltme farkları aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2005	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değer	Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkı
Sermaye	1.200.000	4.232.573	3.032.573
Hisse senetleri ihraç primi	21.670	299.999	278.329
Yasal yedekler	54.110	137.214	83.104
Olağanüstü yedek	255.893	463.487	207.594
	1.531.673	5.133.273	3.601.600

31 Aralık 2004	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değer	Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkı
Sermaye	1.200.000	4.232.573	3.032.573
Hisse senetleri ihraç primi	21.670	299.999	278.329
Yasal yedekler	54.110	137.214	83.104
Olağanüstü yedek	255.893	463.487	207.594
	1.531.673	5.133.273	3.601.600

DİPNOT 27 - KAR YEDEKLERİ

Kanuni mali tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır.

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - KAR YEDEKLERİ (Devamı)

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

1 Ocak 2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Seri:XI No:25 sayılı tebliğ uyarınca SPK Muhasebe Standartları’na uygun olarak hazırlanan mali tablolar esas alınarak hesaplanan karlar dikkate alınmak üzere, dağıtılabilir karın en az %30’u oranında kar dağıtım zorunluluğu getirilmiştir. Bu dağıtım şirketlerin genel kurullarının alacağı karara bağlı olarak nakit olarak ya da dağıtılabilir karın %30’undan aşağı olmamak üzere bedelsiz hisse senedi olarak ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz hisse senedi dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilecektir. Konsolide mali tablolarda, konsolide kara dahil olan ama genel kurulunda henüz kar dağıtım kararı almayan bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerin kar tutarları, ana ortaklığın kar dağıtımında dikkate alınmaz.

Seri XI No:25 sayılı tebliğ uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden “Sermaye, Hisse Senedi İhraç Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir. Bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özsermaye grubu içinde “özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” hesabında yer verilir.

Tüm özsermaye kalemlerine ilişkin “özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

Yukarıdaki hususa göre Holding’in Seri XI No:25 sayılı Tebliğ’e göre kar dağıtımında baz alınacak özsermaye tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Sermaye	1.200.000	1.200.000
Hisse senedi ihraç primi	21.670	21.670
Yasal yedekler	54.110	54.110
Olağanüstü yedek	255.893	255.893
Özsermaye enflasyon düzeltme farkları	3.601.600	3.601.600
Net dönem karı	624.452	724.132
Geçmiş yıllar karları	1.233.013	652.068
Kar dağıtımına esas olan toplam özsermaye	6.990.738	6.509.473
Yabancı para çevrim farkları	(341.055)	(307.744)
Finansal varlıklar değer artış fonu	66.270	24.167
Konsolide mali tablolara göre toplam özsermaye	6.715.953	6.225.896

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARLARI

30 Eylül 2005

1 Ocak 2005 itibariyle bakiye - önceden raporlanan	637.473
UFRS 3 uygulaması etkisi	14.595
1 Ocak 2005 itibariyle bakiye - düzeltilmiş	652.068
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	(14.501)
31 Aralık 2004 net dönem karı transferi	724.132
Temettü ödemesi	(128.686)
30 Eylül 2005 itibariyle bakiye	1.233.013

DİPNOT 29 - YABANCI PARA POZİSYONU

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Varlıklar	24.848.272	21.497.809
Yükümlülükler	(25.205.789)	(21.803.444)
Net yabancı para pozisyonu	(357.517)	(305.635)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	30 Eylül 2005				
	ABD Doları	EUR	GBP	Diğer	Toplam
Kasa ve banka	641.584	812.496	193.533	41.417	1.689.030
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar	5.524.901	787.834	-	-	6.312.735
Türev araçlar	-	-	6.131	-	6.131
T.C. Merkez Bankası hesabı	1.478.282	207.393	-	36.219	1.721.894
Krediler ve alacaklar	5.086.857	2.510.528	53.631	3.683	7.654.699
Yatırım amaçlı finansal varlıklar	3.785.139	515.145	91.291	21.234	4.412.809
Ticari alacaklar	206.168	448.310	63.411	40.326	758.215
Diğer varlıklar	686.563	1.571.196	16.417	18.583	2.292.759
Yabancı para cinsinden toplam finansal varlıklar	17.409.494	6.852.902	424.414	161.462	24.848.272
Alınan fonlar, krediler ve ihraç edilen borçlanma senetleri	1.316.738	7.317.423	9.408	8.366	8.651.935
Mevduat	6.011.136	8.505.523	210.057	660.351	15.387.067
Türev araçlar	-	-	11.116	-	11.116
Ticari borçlar	101.525	264.543	48.421	68.204	482.693
Diğer yükümlülükler	278.628	342.916	31.949	19.485	672.978
Yabancı para cinsinden toplam finansal yükümlülükler	7.708.027	16.430.405	310.951	756.406	25.205.789
Net bilanço pozisyonu	9.701.467	(9.577.503)	(113.463)	(594.944)	(357.517)
	31 Aralık 2004				
	ABD Doları	EUR	GBP	Diğer	Toplam
Kasa ve banka	1.236.827	1.356.951	345.341	70.033	3.009.152
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar	3.558.869	205.414	-	-	3.764.283
Türev araçlar	200.038	464.030	128.533	23.407	816.008
T.C. Merkez Bankası hesabı	380.032	848.433	-	-	1.228.465
Krediler ve alacaklar	10.156.390	1.580.006	54.046	1.736	11.792.178
Yatırım amaçlı finansal varlıklar	12	199.816	40.382	24	240.234
Ticari alacaklar	173.403	338.705	60.178	6.657	578.943
Diğer varlıklar	22.365	17.777	26.380	2.024	68.546
Yabancı para cinsinden toplam finansal varlıklar	15.727.936	5.011.132	654.860	103.881	21.497.809
Alınan fonlar, krediler ve ihraç edilen borçlanma senetleri	5.228.417	1.041.618	17.450	9.117	6.296.602
Mevduat	7.805.610	6.199.930	579.433	163.827	14.748.800
Türev araçlar	5	2.177	35.133	19	37.334
Ticari borçlar	82.230	264.729	47.555	33.658	428.172
Diğer yükümlülükler	196.389	67.414	24.682	4.051	292.536
Yabancı para cinsinden toplam finansal varlıklar	13.312.651	7.575.868	704.253	210.672	21.803.444
Net bilanço pozisyonu	2.415.285	(2.564.736)	(49.393)	(106.791)	(305.635)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31 Aralık 2004: Yoktur).

DİPNOT 31 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Verilen teminat mektupları	2.134.298	1.722.901
Kredi mektupları	988.654	740.273
Dövizli kabul kredileri	44.510	46.893
	3.167.462	2.510.067

Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle borçlanma senetleri (devlet tahvilleri, hazine bonoları ve eurobondlar) ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Geri alım taahhütleri	3.109.845	2.327.537
Geri satım taahhütleri	67.387	80.194

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

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Döviz alım		
YTL	33.222	43.228
ABD Doları	168.964	169.430
EUR	824.523	372.611
GBP	303.150	174.403
JPY	39.981	26.157
Diğer	-	1.765
	1.369.840	787.594
Döviz satım		
YTL	3.267	43.416
ABD Doları	1.089.082	317.239
EUR	221.320	232.966
GBP	63.542	171.226
JPY	25.433	5.675
Diğer	-	1.767
	1.402.644	772.289

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Döviz swap alımları		
ABD Doları	482.369	32.331
EUR	1.251.350	2.215.093
GBP	333.242	185.142
CHF	23.837	-
Diğer	86.664	-
	2.177.462	2.432.566
Döviz swap satışları		
YTL	5.405	-
ABD Doları	1.286.508	2.245.877
EUR	909.868	32.331
GBP	12.074	-
CHF	4.767	-
	2.218.622	2.278.208
Faiz haddi swap alımları		
ABD Doları	267.942	123.478
EUR	267.159	113.993
GBP	272.113	257.650
JPY	14.155	15.598
	821.369	510.719
Faiz haddi swap satışları		
ABD Doları	267.942	116.953
EUR	267.159	113.993
GBP	272.113	257.650
JPY	14.155	23.398
	821.369	511.994
Spot alımlar	146.545	38.657
Spot satışlar	146.477	38.630
Taahhütler - Diğer şirketler		
Verilen teminat mektupları	430.498	461.733
Verilen diğer teminatlar	94.865	95.480
	525.363	557.213

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Holdings'in bağlı ortaklıklarından Akbank 9 Mart 2005 tarihinde iştiraki olan Ak Uluslararası Bankası A.Ş.'nin (Eski adıyla BNP Ak Dresdner Bank A.Ş.) yabancı ortaklara ait %60 hissesini 64.337 YTL karşılığı satın alarak şirketin devir yoluyla Akbank ile birleştirilmesi konusunda karar almıştır. Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 24.968 YTL tutarındaki bölümü gelir tablosunda diğer faaliyet gelirleri altında yer almaktadır. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

Müşterilere verilen krediler	143.534
Finansal varlıklar	120.652
Maddi duran varlıklar-net	7.790
Diğer varlıklar	3.804
Mevduat	(4.973)
Finansal borçlar	(174.565)
Diğer yükümlülükler	(6.937)

Net varlıklar toplamı	89.305
Eksi: Satın alma bedeli	(64.337)

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar **24.968**

19 Eylül 2005 tarihinde devir işlemi tamamlanmıştır ve Ak Uluslararası'nın tüm varlık ve yükümlülükleri Akbank tarafından devralınarak Akbank'a birleştirilmiş ve Ak Uluslararası'nın ticaret sicil kaydı silinmiştir.

Holdings'in bağlı ortaklıklarından Sabancı Industrial Nylon Yarn, 30 Nisan 2005 tarihinde Kordsa LLC'nin ortak girişimcisi olan E.I. du Pont de Nemours and Company'den (“DuPont”) Kordsa LLC'nin %50 hissesini 135.514 YTL karşılığı satın almıştır. Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin defter değerinin satın alma bedelini aşan 28.285 YTL tutarındaki bölümü gelir tablosunda diğer faaliyet gelirleri altında yer almaktadır. Kordsa LLC bu satın alma işleminden sonra 30 Eylül 2005'e kadar 12.489 YTL kar elde etmiştir. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin defter değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	69.455
Stoklar	57.754
Maddi duran varlıklar-net	222.045
Maddi olmayan duran varlıklar-net	3.322
Diğer varlıklar	27.559
Finansal borçlar	(98.004)
Ticari borçlar	(50.682)
Diğer yükümlülükler	(67.650)

Net varlıklar toplamı	163.799
Eksi: Satın alma bedeli	(135.514)

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar **28.285**

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Holding'in bağlı ortaklıklarından Sabancı Industrial Nylon Yarn, 13 Mayıs 2005 tarihinde Acordis/Diolen'den Cobafi'nin %90.32 hissesini 22.191 YTL karşılığında satın almıştır. Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 3.997 YTL tutarındaki bölümü gelir tablosunda diğer faaliyet gelirleri altında yer almaktadır. Cobafi bu satın alma işleminden sonra 30 Eylül 2005'e kadar 1.457 YTL kar elde etmiştir. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	5.679
Stoklar	19.425
Maddi duran varlıklar-net	17.409
Diğer varlıklar	11.862
Finansal borçlar	(16.044)
Ticari borçlar	(1.620)
Diğer yükümlülükler	(10.523)
Net varlıklar toplamı	26.188
Eksi: Satın alma bedeli	(22.191)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar	3.997

Holding'in, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarından Carrefoursa ile Fina Holding A.Ş., Fiba Holding A.Ş., Fiba Faktoring Hizmetleri A.Ş., Girişim Faktoring A.Ş., Finansbank (Suisse) S.A., Finans Gayrimenkul Geliştirme İnşaat ve Yatırım A.Ş., Finans Finansal Kiralama A.Ş. arasında Gima Gıda ve İhtiyaç Maddeleri T.A.Ş. ("Gima") ve Endi Tüketim Malları Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Endi") hisselerinin satışı hususunda 3 Mayıs 2005 tarihinde bir "Hisse Alım ve Satım Sözleşmesi" ("Sözleşme") imzalanmıştır.

Sözleşme uyarınca:

- Fina Holding A.Ş.'nin Gima'da sahip olduğu sermayenin %10'una tekabül eden 10.000.000.000 TL nominal değerinde 10.000.000.000 adet Borsa'da dolaşımda bulunmayan Gima hissesi aynı tarihte Carrefoursa tarafından 20.000.000 Amerikan Doları bedelle satın alınmıştır.
- Gima'nın sermayesinin %50,178'ine tekabül eden 50.178.632.000 adet hisse Carrefoursa tarafından 12 Temmuz 2005 tarihinde 98.857.264 ABD Doları bedelle satın alınmıştır. Ancak Sözleşme uyarınca söz konusu satış bedeli hisse devir tarihinden itibaren 2 ay sonra Gima'nın hisse devir tarihi itibarıyla denetlenmiş mali tabloları dikkate alınarak tekrar revize edilecektir. Ayrıca Gima'nın %44,1 oranında Endi'ye iştiraki dışında kalan %55,9 Endi hisseleri 12.100.000 ABD doları bedelle satın alınması sonucunda Carrefoursa Endi hisselerinin tamamına sahip olmuştur.

Sonrasında, 26 Eylül 2005 tarihinde Gima aracılığıyla yapılan çağrı yoluyla hisse senedi toplama işlemleri neticesinde, Carrefoursa %5,15 oranında hisse senedi toplayarak Gima sermayesinde sahip olduğu oranı % 65,329'a çıkarmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Satınalma işlemi sonucunda satın alma bedelinin iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin defter değerini aşan 74.420 YTL tutarındaki bölümü bilançoda şerefiye kalemi içinde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 17). Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin defter değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

Satın alma bedeli	186.975
Eksi: Net varlıklar toplamı	(925)
	186.050
Şerefiye*	74.420

* Holding'in Müşterek Yönetime tabi Ortaklıklar'ından Carrefoursa payı %40 olduğundan ilgili şekilde muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Grup dışından sağlanan gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Finans	5.170.189	1.967.619	4.469.141	1.532.992
Lastik ve takviye	771.008	309.062	565.807	197.280
Otomotiv	984.313	380.361	1.037.039	429.447
Kimyevi ürünler	1.239.067	446.417	642.863	222.569
Tekstil	260.244	80.681	306.147	104.657
Perakendecilik	860.338	349.439	631.469	229.761
Çimento	366.681	143.326	316.925	121.134
Gıda ve meşrubat	301.499	116.685	305.328	92.162
Diğer	278.189	85.872	322.243	125.147
	10.231.528	3.879.462	8.596.962	3.055.149

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) Bölüm varlıkları

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Finans	51.257.515	37.377.040
Bankacılık	50.554.412	36.849.616
Sigortacılık	703.103	527.424
Kimyevi ürünler	1.450.600	1.504.820
Tekstil	457.630	435.763
Lastik ve takviye	1.005.305	690.629
Otomotiv	498.870	419.516
Gıda ve meşrubat	283.764	230.826
Perakendecilik	791.249	681.545
Çimento	520.901	486.475
Diğer	1.440.713	1.501.839
Bölüm varlıkları (*)	57.706.547	43.328.453
İştirakler	100.153	183.926
Bankacılık	-	80.881
Diğer	100.153	103.045
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	878.488	757.183
Tenzil: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.002.138)	(860.723)
Konsolide mali tablolara göre toplam varlıklar	57.683.050	43.408.839

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) Bölüm yükümlülükleri

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Finans	44.657.174	30.625.522
Bankacılık	44.223.471	30.336.712
Sigortacılık	433.703	288.810
Lastik ve takviye	200.640	114.522
Otomotiv	255.881	173.216
Kimyevi ürünler	248.375	327.163
Tekstil	68.521	50.597
Gıda ve meşrubat	78.072	59.952
Perakendecilik	308.714	197.679
Çimento	73.652	54.662
Diğer	202.649	170.857
Bölüm yükümlülükleri (*)	46.093.678	31.774.170
Bölmelerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	1.282.014	1.114.560
Tenzil: bölmeler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.037.727)	(432.726)
Konsolide mali tablolara göre toplam yükümlülükler	46.337.965	32.456.004

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Ocak - 30 Eylül 2005 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Finans												
	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve mesrubat	Bankacılık	Sigortacılık	Toplam finans	Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Grup dışından sağlanan gelirler	771.008	984.313	260.244	1.239.067	366.681	860.338	301.499	4.751.813	418.376	5.170.189	278.189	-	10.231.528
Bölümler arası gelirler	3.847	911	26	14.110	15	2.008	4.117	11.920	2.360	14.280	155.252	(194.566)	-
Toplam gelirler	774.855	985.224	260.270	1.253.177	366.696	862.346	305.616	4.763.733	420.736	5.184.469	433.441	(194.566)	10.231.528
Bölüm sonucu	93.579	89.572	13.307	(8.055)	103.020	40.022	(20.815)	1.685.888	(12.145)	1.673.743	(12.734)	-	1.971.639
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(37.726)
Toplam bölüm faaliyet sonucu													1.933.913

1 Temmuz - 30 Eylül 2005 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Finans												
	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve mesrubat	Bankacılık	Sigortacılık	Toplam finans	Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam
G Grup dışından sağlanan gelirler	309.062	380.361	80.681	446.417	143.326	349.439	116.685	1.839.280	128.339	1.967.619	85.872	-	3.879.462
Bölümler arası gelirler	1.007	2.731	14	2.277	7	1.041	1.722	1.907	717	2.624	56.496	(67.919)	-
Toplam gelirler	310.069	383.092	80.695	448.694	143.333	350.480	118.407	1.841.187	129.056	1.970.243	142.368	(67.919)	3.879.462
Bölüm sonucu	34.700	45.090	1.433	9.499	45.248	12.184	(7.120)	524.712	(171)	524.541	(8.910)	-	656.665
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(11.247)
Toplam bölüm faaliyet sonucu													645.418

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2004 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve meşrubat	Finans		Toplam finans	Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam
								Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	565.807	1.037.039	306.147	642.863	316.925	631.469	305.328	4.112.056	357.085	4.469.141	322.243	-	8.596.962
Bölümler arası gelirler	2.212	607	1.820	6.520	106	1.341	3.090	12.366	1.573	13.939	105.148	(134.783)	-
Toplam gelirler	568.019	1.037.646	307.967	649.383	317.031	632.810	308.418	4.124.422	358.658	4.483.080	427.391	(134.783)	8.596.962
Bölüm sonucu	84.463	100.055	31.282	(38.250)	82.052	8.032	(11.355)	1.724.674	24.102	1.748.776	(58.958)	-	1.946.097
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(32.156)
Toplam bölüm faaliyet sonucu													1.913.941

1 Temmuz - 30 Eylül 2004 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve meşrubat	Finans		Toplam finans	Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam
								Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	197.280	429.447	104.657	222.569	121.134	229.761	92.162	1.429.490	103.502	1.532.992	125.147	-	3.055.149
Bölümler arası gelirler	602	-	-	2.063	2	685	880	1.487	27	1.514	34.557	(40.303)	-
Toplam gelirler	197.882	429.447	104.657	224.632	121.136	230.446	93.042	1.430.977	103.529	1.534.506	159.704	(40.303)	3.055.149
Bölüm sonucu	31.916	37.129	10.768	(39.878)	36.462	17.154	(10.155)	578.520	(7.629)	570.891	(12.518)	-	641.769
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(11.540)
Toplam bölüm faaliyet sonucu													630.229

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) Faaliyet sonuçları

i) Bankacılık

	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
İşletme kaynaklı kredilerden faiz geliri	1.990.896	758.573	2.445.528	788.795
Alım-satım ve yatırım amaçlı finansal varlıklardan faiz geliri	1.794.006	701.892	793.936	383.567
Komisyon geliri	667.886	231.114	501.476	189.307
Diğer bankalardaki mevduatlardan faiz geliri	109.308	39.403	124.181	28.179
Menkul kıymet alım-satım kazancı	139.541	71.438	246.162	39.389
Diğer faiz geliri	50.176	36.860	773	253
Toplam faaliyet geliri	4.751.813	1.839.280	4.112.056	1.429.490
Tenzil: komisyon geliri ve menkul kıymet alım-satım kazancı	(807.427)	(302.552)	(747.638)	(228.696)
Toplam faiz geliri	3.944.386	1.536.728	3.364.418	1.200.794
Faiz gideri	(1.879.723)	(825.688)	(1.437.250)	(482.559)
Faiz geliri-net	2.064.663	711.040	1.927.168	718.235
Faaliyet giderleri				
Faiz gideri	(1.879.723)	(825.688)	(1.437.250)	(482.559)
Döviz alım-satım karı-net	27.134	(17.289)	22.479	20.821
Esas faaliyet gideri	(906.245)	(358.918)	(751.834)	(277.289)
Komisyon gideri	(173.711)	(63.953)	(175.393)	(74.938)
Kredi karşılıkları	(172.904)	(57.126)	(57.401)	(40.811)
Diğer faaliyet geliri net	39.524	8.406	12.017	3.806
Toplam faaliyet gideri	(3.065.925)	(1.314.568)	(2.387.382)	(850.970)
İlave: faiz gideri	1.879.723	825.688	1,437.250	482.559
İlave: komisyon geliri ve menkul kıymet alım-satım kazancı	807.427	302.552	747.638	228.696
Bölüm sonucu	1.685.888	524.712	1.724.674	578.520

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

ii) Sigortacılık

	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Alınan primler	418.376	128.339	357.085	103.502
Reasürörlere verilen primler	(208.588)	(59.285)	(193.198)	(50.253)
Cari rizikolar karşılığındaki değişim-net	(29.831)	(2.736)	(5.926)	2.380
Prim gelirleri-net	179.957	66.318	157.961	55.629
Ödenen tazminatlar	(244.539)	(86.369)	(212.319)	(66.645)
Ödenen tazminatlar reasürans payı	123.579	43.720	112.405	33.822
Muallak hasar karşılığındaki değişim	(14.964)	(10.373)	(3.621)	(4.467)
Gerçekleşmiş hasarlar-net	(135.924)	(53.022)	(103.535)	(37.290)
Hayat matematik karşılığındaki değişim-net(3.053)		2.814	(20.124)	(5.258)
Ödenen komisyon-net	(21.160)	(9.126)	(12.567)	(5.698)
Teknik kar	19.820	6.984	21.735	7.383
Genel yönetim giderleri	(42.507)	(13.386)	(35.223)	(12.096)
Diğer faaliyet gelirleri-net	10.542	6.231	37.590	(2.916)
Bölüm sonucu	(12.145)	(171)	24.102	(7.629)

iii) Finans dışı bölümler

Net satışlar	5.061.340	1.911.844	4.127.822	1.522.158
Satışların maliyeti	(4.122.477)	(1.536.152)	(3.332.450)	(1.230.027)
Brüt kar	938.863	375.692	795.372	292.131
Genel yönetim giderleri	(656.741)	(233.044)	(544.810)	(202.136)
Diğer giderler net	(21.952)	(21.771)	(85.397)	(30.657)
Bölüm sonucu	260.170	120.877	165.165	59.338

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Müşterek yönetime tabi ortaklıklardaki pay

Dipnot 3’te belirtildiği gibi konsolide ara dönem mali 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:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Bilanço		
Dönen varlıklar	371.624	471.132
Duran varlıklar	1.077.416	1.144.068
Toplam varlıklar	1.449.040	1.615.200
Kısa vadeli yükümlülükler	447.023	430.796
Uzun vadeli yükümlülükler	111.886	101.827
Toplam yükümlülükler	558.909	532.623
Ana ortaklık dışı pay	2.459	29.340
Özsermaye	887.672	1.053.237
Toplam yükümlülükler, ana ortaklık dışı pay ve özsermaye	1.449.040	1.615.200

Gelir tablosu	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Faaliyet sonucu	84.913	16.111	64.081	17.277
Finansman geliri - net	254	(4.795)	(2.343)	(116)
Net parasal pozisyon kazancı	-	-	(7.333)	(16.140)
Vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar	85.167	11.316	54.405	1.021
Vergi	(19.198)	947	44.515	46.080
Ana ortaklık dışı pay öncesi kar	65.969	12.263	98.920	47.101
Ana ortaklık dışı pay	1.229	2.741	(1.461)	400
Net dönem karı	67.198	15.004	97.459	47.501

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

g) Amortisman gideri, negatif şerefiye geliri ve yatırım harcamaları

1 Ocak - 30 Eylül 2005

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	80.790	3.439	33.349	7.556	26.437	52.420	33.384	9.196	26.487	54.344	327.402
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.356	3.356
Negatif şerefiye geliri	(24.968)	-	(32.282)	-	-	-	-	-	-	-	(57.250)
	55.822	3.439	1.067	7.556	26.437	52.420	33.384	9.196	26.487	57.700	273.508
Yatırım harcamaları	55.334	4.916	75.059	25.008	50.678	57.942	56.138	21.580	16.067	41.734	404.456

1 Temmuz - 30 Eylül 2005

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	24.659	1.408	14.566	3.945	8.940	17.936	11.211	3.326	10.159	11.109	107.259
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Negatif şerefiye geliri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	24.659	1.408	14.566	3.945	8.940	17.936	11.211	3.326	10.159	11.109	107.259
Yatırım harcamaları	32.264	2.293	32.855	11.298	13.229	20.971	26.457	8.226	6.333	8.409	162.335

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2004

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	83.046	10.331	29.302	4.759	27.286	69.989	33.327	6.883	25.776	57.738	348.437
Şerefiye değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.376	1.376
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	24.139	-	-	-	-	24.139
	83.046	10.331	29.302	4.759	27.286	94.128	33.327	6.883	25.776	59.114	373.952
Yatırım harcamaları	61.146	10.862	33.035	13.017	15.217	45.547	18.257	28.467	30.002	32.693	288.243

1 Temmuz - 30 Eylül 2004

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	27.085	1.900	7.899	892	6.690	35.786	10.901	2.523	9.241	15.497	118.414
Şerefiye değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	24.139	-	-	-	-	24.139
	27.085	1.900	7.899	892	6.690	59.925	10.901	2.523	9.241	15.497	142.553
Yatırım harcamaları	36.626	2.598	15.074	9.489	8.104	19.769	10.138	11.639	16.815	9.419	139.671

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 34 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

DİPNOT 35 - DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31 Aralık 2004:Yoktur).

DİPNOT 36 - ESAS FAALİYET GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Finans	5.170.189	1.967.619	4.469.141	1.532.992
Finans dışı	5.061.339	1.911.843	4.127.821	1.522.157
	10.231.528	3.879.462	8.596.962	3.055.149

DİPNOT 37 - FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Genel ve idare giderleri	1.189.857	421.607	1.058.257	384.491
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	398.239	181.079	259.753	102.632
Araştırma ve geliştirme giderleri	17.397	2.662	13.857	4.399
	1.605.493	605.348	1.331.867	491.522

DİPNOT 38 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDER VE KAR/ZARARLAR

Diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Kur farkı geliri	69.493	21.229	75.732	15.631
Faiz geliri	58.051	8.294	77.617	3.496
Negatif şerefiye geliri	57.250	-	-	-
Diğer	3.534	-	14.093	1.627
	188.328	29.523	167.442	20.754

Diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Atıl dönem giderleri	11.043	3.259	9.588	1.519
Maddi duran varlık satış zararı	4.433	514	3.397	932
Karşılık giderleri	805	350	3.203	1.471
	16.281	4.123	16.188	3.922

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 39 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Kur farkı gideri	79.507	14.580	93.417	13.074
Faiz gideri	26.688	5.604	32.544	6.116
Diğer finansman giderleri	40.666	14.982	20.464	6.306
	146.861	35.166	146.425	25.496

Finansman gelirleri bankacılık dışındaki endüstriyel bölümler ile ilgilidir.

DİPNOT 40 - NET PARASAL POZİSYON KAR/ZARARI

Net parasal pozisyon karı/zararı, parasal olmayan bilanço kalemlerinin, özsermayenin ve gelir tablosunun düzeltme işlemine tabi tutulması sonucunda aktif ve pasif kalemlerinin arasında ortaya çıkan fark olarak hesaplanmıştır. Ancak 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren mali tabloların enflasyona göre düzeltilmesine son verildiğinden 1 Ocak-30 Eylül 2005 ara hesap dönemi için parasal pozisyon karı/zararı oluşmamıştır (1 Ocak-30 Eylül 2004: 428.304 YTL parasal pozisyon zarar).

DİPNOT 41 - VERGİLER

30 Eylül 2005 ve 2004 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait konsolide ara dönem gelir tablosunda yer alan:

	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	632.113	406.855
Parasal kazanç	-	133
Cari yıl vergi gideri	632.113	406.988
Ertelenen vergi geliri(-)	(58.924)	(24.733)
Vergi gideri	573.189	382.255

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 42 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Konsolide ara dönem gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz - 30 Eylül 2004
Hisse başına kazanç (tam YTL olarak)				
- adi hisse senedi ('000)	4,89	1,75	4,27	1,59
- intifa senetleri	198.239	70.841	172.899	64.489
1 YKr nominal bedelli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi				
- adi hisse senetleri	120.000.000.000	120.000.000.000	120.000.000.000	120.000.000.000
- intifa senetleri	189	189	189	189

Türkiye’de şirketler, sermayelerini hissedarlarına birikmiş karlardan ve 1 Ocak 2004 tarihinden önce oluşmuş olan yeniden değerlendirme fonundan dağıttıkları bedelsiz hisse ("Bedelsiz Hisseler") yolu ile arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse adedi, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur. İhraç edilmiş hisse senetlerinin adedinin bilanço tarihinden sonra ancak mali tabloların hazırlanmış olduğu tarihten önce bedelsiz hisse senedi dağıtılması sebebiyle artması durumunda hisse başına kazanç hesaplaması toplam yeni hisse senedi dikkate alınarak yapılmaktadır. 30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibarıyla ihraç edilen bedelsiz hisse senetleri aşağıda sunulmuştur:

	Sermayeye transfer edilen tutarlara istinaden ihraç edilen bedelsiz hisse senedi adedi		
	Birikmiş karlar	Yeniden değerleme fonu	Toplam
30 Eylül 2005	-	-	-
31 Aralık 2004	18.143.212.400	1.856.787.600	20.000.000.000

Sunulan dönemler için her bir hisse senedine isabet eden kazanç aşağıdaki gibidir:

	İntifa senetleri	Adi hisse senetleri	Toplam
1 Ocak - 30 Eylül 2005	37.467	586.985	624.452
1 Temmuz - 30 Eylül 2005	13.389	209.761	223.150
1 Ocak - 30 Eylül 2004	32.678	511.954	544.632
1 Temmuz - 30 Eylül 2004	12.188	190.953	203.141

Hisse başına esas ve nispi kazanç arasında sunulan dönemler için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 43 - NAKİT AKIM TABLOSU

Dipnotlar	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004	
Vergi, ana ortaklık dışı pay ve parasal kayıp öncesi kar	1.969.079	2.003.983	
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	327.402	348.437	
Kredi risk karşılıkları	163.515	52.004	
Sigorta teknik karşılığı	(47.848)	29.671	
Kıdem tazminatı karşılığı	39.760	29.517	
Türev araçların makul değer değişikliği	295.937	181.129	
Tahakkuk etmemiş komisyon gelirleri	(26.070)	(38.165)	
İştirak kazancı	(38.097)	(49.425)	
Kredi risk karşılıkları enflasyon etkisi	-	(23.146)	
İşletme dışı faaliyetlerin enflasyon etkisi	-	(6.561)	
Yabancı para çevrim farkları	(1.759)	(1.204)	
Şerefiye değer düşüklüğü	-	1.376	
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	24.139	
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	3.356	-	
Negatif şerefiye geliri	(57.250)	-	
Diğer	4.394	(3.573)	
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı	2.632.419	2.548.182	
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler			
Ticari alacaklardaki artış	(243.453)	(231.287)	
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış	1.183	(10.539)	
Stoklardaki azalış	(9.635)	(76.116)	
Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklardaki artış	(127.583)	(149.930)	
Finansal kiralama alacaklarındaki artış	(215.900)	-	
Ticari borçlardaki azalış	104.214	67.779	
İlişkili taraflara olan borçlardaki artış	(13.883)	12.726	
Sigorta teknik karşılıklarındaki azalış	78.378	(9.892)	
Diğer yükümlülükler ve alınan avanslardaki artış	224.126	242.683	
Bankacılık bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler			
Menkul Kıymetlerdeki artış	(2.547.407)	4.333.867	
İşletme kaynaklı alacaklardaki artış	(5.832.404)	(2.814.463)	
Mevduatlardaki azalış	10.982.551	(150.116)	
T.C. Merkez Bankası hesabında azalış	(108.470)	(74.843)	
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan enflasyon etkisi	-	(748.939)	
	2.291.717	390.930	
Ödenen vergi	(544.219)	(588.280)	
Ödenen kıdem tazminatı	(29.387)	(24.897)	
Tahsil edilen/ (ödenen) faiz (bankacılık dışı bölümler)-net	-	51.372	
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit	4.350.530	2.377.307	
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Yatırım harcamaları	(404.456)	(288.243)	
Menkul kıymet alımı (bankacılık dışı bölümler)	74.642	(168.283)	
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık alımı	(4.252.300)	(2.462.060)	
Bağlı ortaklık iktisabı	(298.426)	(1.904)	
Konsolidasyon kapsam değişikliğinden kaynaklanan nakit artışı	24.307	-	
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit	56.951	53.477	
Alınan temettüleri	40.990	43.393	
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan enflasyon etkisi	-	(29.206)	
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(4.758.292)	(2.852.826)	
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Finansal borçlardaki artış	1.794.217	745.349	
Finansal kiralama işlemlerinden borçlardaki azalış	4.921	-	
Ödenen temettü	(128.686)	(173.900)	
Ana ortaklık dışına ödenen temettü	(878.958)	(291.135)	
Ana ortaklık dışına ait sermaye artışı	(109.863)	-	
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan enflasyon etkisi	-	487.244	
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit	681.631	767.558	
Nakit ve nakit benzerlerinden kaynaklanan enflasyon etkisi	-	(137.403)	
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış	273.869	154.636	
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	2.624.924	
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	3	3.506.023	2.779.560

Ekte yer alan notlar, bu konsolide mali tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 44 -TÜREV ARAÇLAR

	<u>Makul değer</u>	
	<u>Varlık</u>	<u>Yükümlülük</u>
30 Eylül 2005		
Alım-satım amaçlı türev araçlar		
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Yabancı paraya dayalı vadeli işlem sözleşmeleri	1.292	22.934
Döviz swapları	12.663	83.427
Toplam tezgah üstü piyasa türev araçları	13.955	106.361
Toplam alım-satım amaçlı türev araçlar	13.955	106.361

	<u>Makul değer</u>	
	<u>Varlık</u>	<u>Yükümlülük</u>
31 Aralık 2004		
Alım-satım amaçlı türev araçlar		
Yabancı paraya türev araçlar		
Yabancı paraya dayalı vadeli işlem sözleşmeleri	31.313	36.727
Döviz swapları	210.075	1.705
Toplam tezgah üstü piyasa türev araçları	241.388	38.432
Toplam alım-satım amaçlı türev araçlar	241.388	38.432

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 45 - KREDİLER VE AVANSLAR

a) Müşterilere verilen kredi ve avanslar

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	6.161.046	3.889.216
Gıda, toptan ve perakende ticaret	2.056.928	1.482.886
Proje finansmanı ile ilgili krediler	1.582.633	1.593.208
Mali kuruluşlar	1.621.232	1.415.864
Küçük ölçekli işletmeler	1.623.054	851.499
Madencilik	903.485	387.503
Kimya	592.252	349.277
Tekstil	593.129	282.329
Otomotiv	595.290	610.147
İnşaat	406.841	174.655
Sağlık ve sosyal servisler	376.392	91.408
Elektronik	122.470	63.525
Tarım ve ormancılık	199.965	101.530
Telekomünikasyon	110.142	247.748
Turizm	75.600	50.460
Diğer üretim sektörleri	814.705	733.370
Diğerleri	1.490.848	1.172.237
Toplam	19.326.012	13.496.862
Takipteki krediler	335.937	204.119
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	19.661.949	13.700.981
Faiz tahakkuku	308.477	197.818
Kredi risk karşılığı	(500.143)	(336.628)
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	19.470.283	13.562.171

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 45 - KREDİ VE AVANSLAR (Devamı)

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
3 aya kadar	9.034.110	5.939.749
3 ile 12 ay arası	4.829.278	3.856.279
Cari	13.863.388	9.796.028
1 ile 5 yıl arası	4.966.748	3.716.959
5 yıldan fazla	640.147	49.184
Cari olmayan	5.606.895	3.766.143
	19.470.283	13.562.171

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle müşterilere verilen krediler ve avansların sözleşmelerde yer alan yeniden fiyatlandırma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
3 aya kadar	11.202.730	7.830.599
3 ile 12 ay arası	5.641.061	4.596.878
1 ile 5 yıl arası	2.396.202	1.122.165
5 yıldan fazla	230.290	12.529
	19.470.283	13.562.171

Kredi risk karşılığının hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004
1 Ocak bakiyesi	336.628	264.813
Brüt karşılıklar	226.310	96.706
Tahsilatlar	(85.094)	(43.940)
Mali tablolardan çıkarılanlar	(11.556)	(5.797)
Net kredi risk karşılığı	129.660	46.969
Net ilave karşılık	33.855	5.036
Parasal kazanç	-	(23.146)
	500.143	293.672

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 46 - MEVDUAT

	30 Eylül 2005			31 Aralık 2004		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	2.656.719	17.345.098	20.001.817	2.486.801	12.953.738	15.440.539
Ticari kuruluşlar	1.805.308	4.947.329	6.752.637	1.017.665	2.693.473	3.711.138
Bankalar arası	59.813	2.640.250	2.700.063	59.123	1.848.159	1.907.282
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	3.101.367	3.101.367	-	2.311.218	2.311.218
Diğer	623.228	1.347.872	1.971.100	140.260	33.996	174.256
	5.145.068	29.381.916	34.526.984	3.703.849	19.840.584	23.544.433

DİPNOT 47 - MALİ TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2004: Yoktur).

.....