

**HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2006 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE MALİ TABLOLAR**

# HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

## 30 EYLÜL 2006 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ARA DÖNEM MALİ TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
<b>KONSOLİDE BİLANÇOLAR</b> .....	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE GELİR TABLOLARI</b> .....	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI</b> .....	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR</b> .....	<b>5-76</b>
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	5-6
DİPNOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7- 11
DİPNOT 3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI.....	12-25
DİPNOT 4 HAZIR DEĞERLER .....	26
DİPNOT 5 MENKUL KIYMETLER.....	27
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR .....	28-29
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR .....	29
DİPNOT 8 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI .....	30
DİPNOT 9 İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR .....	31
DİPNOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR .....	32
DİPNOT 11 CANLI VARLIKLAR .....	32
DİPNOT 12 STOKLAR.....	32
DİPNOT 13 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ.....	32
DİPNOT 14 ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	33-34
DİPNOT 15 DİĞER CARİ/CARİ OLMAYAN VARLIKLAR VE KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER .....	34
DİPNOT 16 FİNANSAL VARLIKLAR.....	35-39
DİPNOT 17 POZİTİF/NEGATİF ŞEREFİYE .....	39
DİPNOT 18 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	40
DİPNOT 19 MADDİ VARLIKLAR .....	41-42
DİPNOT 20 MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR.....	43
DİPNOT 21 ALINAN AVANSLAR.....	43
DİPNOT 22 EMEKLİLİK PLANLARI .....	43
DİPNOT 23 BORÇ KARŞILIKLARI.....	43-47
DİPNOT 24 ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR/ANA ORTAKLIK DIŞI KAR ZARAR .....	47
DİPNOT 25 SERMAYE/KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ .....	48
DİPNOT 26 SERMAYE YEDEKLERİ .....	48
DİPNOT 27 KAR YEDEKLERİ.....	49-50
DİPNOT 28 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI .....	50
DİPNOT 29 YABANCI PARA POZİSYONU .....	50-51
DİPNOT 30 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	52
DİPNOT 31 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	52-53
DİPNOT 32 İŞLETME BİRLEŞMELERİ .....	54-56
DİPNOT 33 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	57-67
DİPNOT 34 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	68
DİPNOT 35 DURDURULAN FAALİYETLER.....	68
DİPNOT 36 ESAS FAALİYET GELİRLERİ .....	69
DİPNOT 37 FAALİYET GİDERLERİ .....	69
DİPNOT 38 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDER VE KAR/ZARARLAR .....	69
DİPNOT 39 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	70
DİPNOT 40 NET PARASAL POZİSYON KAR/ZARARI .....	70
DİPNOT 41 VERGİLER.....	70
DİPNOT 42 HİSSE BAŞINA KAZANÇ .....	71
DİPNOT 43 NAKİT AKIM TABLOSU .....	72
DİPNOT 44 TÜREV ARAÇLAR .....	73
DİPNOT 45 KREDİLER VE AVANSLAR .....	74-75
DİPNOT 46 MEVDUAT .....	76
DİPNOT 47 YATIRIM FONLARI .....	76
DİPNOT 48 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR .....	76

# HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

## 30 EYLÜL 2006 VE 31 ARALIK 2005 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 2006	(Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2005
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Cari / Dönen Varlıklar</b>		<b>44.583.736</b>	<b>40.707.898</b>
Hazır Değerler	4	3.464.033	4.255.300
Menkul Kıymetler (net)	5	6.990.957	6.536.860
Finansal Varlıklar (net)			
- Satılmaya hazır	16.a	7.088.764	7.126.968
- Vadeye kadar elde tutulacak	16.b	15.677	536.811
Türev Araçlar	44	13.914	12.128
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		3.443.010	3.927.451
Krediler ve Avanslar	45	19.747.450	15.608.156
Ticari Alacaklar (net)	7	1.390.828	1.292.252
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	49.507	122.576
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	20.641	19.615
Diğer Alacaklar (net)	10	1.143.905	322.274
Canlı Varlıklar (net)	11	-	-
Stoklar (net)	12	1.167.272	900.504
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar (net)	13	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	-	-
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	15	47.778	47.003
<b>Cari Olmayan/Duran Varlıklar</b>		<b>22.522.489</b>	<b>21.134.502</b>
Krediler ve Avanslar	45	9.076.524	6.288.896
Ticari Alacaklar (net)	7	369.405	234.407
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	408.229	136.869
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	-	-
Diğer Alacaklar (net)	10	50.682	47.564
Finansal Varlıklar (net)			
- Satılmaya hazır	16.a	7.553.939	8.684.677
- Vadeye kadar elde tutulacak	16.b	-	244.525
- İştirakler	16.c	171.996	114.965
Pozitif/Negatif Şerefiye (net)	17	279.325	299.618
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	18	285.006	290.965
Maddi Varlıklar (net)	19	3.904.398	4.229.444
Maddi Olmayan Varlıklar (net)	20	254.839	199.265
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	168.146	363.307
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	15	-	-
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>67.106.225</b>	<b>61.842.400</b>

Mali tablolar Yönetim Kurulu'nun 1 Aralık 2006 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Ahmet C. Dördüncü ve Nedim Bozfakioğlu tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

## 30 EYLÜL 2006 VE 31 ARALIK 2005 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 2006	(Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2005
<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>49.632.469</b>	<b>45.791.192</b>
Finansal Borçlar (net)	6	5.115.667	5.945.359
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları (net)	6	552.480	230.329
Mevduat	46	41.272.818	36.778.571
Türev Araçlar	44	19.408	70.280
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	2.964	8.500
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	-	-
Sigorta Teknik Karşılığı		215.721	157.520
Ticari Borçlar (net)	7	768.625	908.348
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	13.412	8.399
Alınan Avanslar	21	20.095	29.491
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri (net)	13	-	-
Borç Karşılıkları	23	61.095	233.862
Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	208.491	157.035
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	-	-
Diğer Borçlar (net)	10	1.381.693	1.263.498
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>5.644.523</b>	<b>4.395.131</b>
Finansal Borçlar (net)	6	4.598.592	3.519.917
Mevduat	46	220.346	149.082
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	-	-
Ticari Borçlar (net)	7	351.900	209.264
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	-	-
Alınan Avanslar	21	-	-
Sigorta Teknik Karşılığı		62.268	81.088
Borç Karşılıkları	23	156.610	142.373
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	185.472	271.401
Devlet Teşvik ve Yardımları	30	-	-
Diğer Borçlar (net)	10	69.335	22.006
<b>ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR</b>	24	<b>5.052.098</b>	<b>4.856.918</b>
- Sabancı Ailesi		2.035.147	1.986.062
- Diğerleri		3.016.951	2.870.856
<b>ÖZSERMAYE</b>		<b>6.777.135</b>	<b>6.799.159</b>
<b>Sermaye</b>	25	<b>1.800.000</b>	<b>1.800.000</b>
<b>Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi</b>	25	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Sermaye Yedekleri</b>	26	<b>3.797.040</b>	<b>4.010.259</b>
Hisse Senetleri İhraç Primleri		21.670	21.670
Hisse Senedi İptal Karları		-	-
Yeniden Değerleme Fonu		11.891	12.455
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu		(120.442)	92.213
Özsermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları		3.883.921	3.883.921
<b>Kar Yedekleri</b>	27	<b>641.146</b>	<b>282.114</b>
Yasal Yedekler		92.463	76.136
Statü Yedekleri		-	-
Olağanüstü Yedekler		747.332	567.538
Özel Yedekler		-	-
Sermayeye Eklenecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazançları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		(198.649)	(361.560)
<b>Net Dönem Karı</b>		<b>419.233</b>	<b>689.765</b>
<b>Geçmiş Yıllar Karları</b>	28	<b>119.716</b>	<b>17.021</b>
<b>Toplam Özsermaye ve Yükümlülükler</b>		<b>67.106.225</b>	<b>61.842.400</b>

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 2006 VE 2005 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ VE ÜÇ 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 İncelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2006	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2006	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2005	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2005
<b>ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>36</b>	<b>12.624.675</b>	<b>4.499.204</b>	<b>10.231.528</b>	<b>3.879.462</b>
Satış Gelirleri (net)	36	7.734.031	2.662.284	6.287.142	2.342.734
Faiz geliri	36	4.890.644	1.836.920	3.944.386	1.536.728
Satışların Maliyeti (-)		(6.084.455)	(2.070.886)	(4.840.516)	(1.795.898)
Faiz Gideri		(2.934.232)	(1.192.502)	(1.879.723)	(825.688)
Hizmet Gelirleri (net)	36	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	-	-	-	-
<b>BRÜT ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>3.605.988</b>	<b>1.235.816</b>	<b>3.511.289</b>	<b>1.257.876</b>
Faaliyet Giderleri (-)	37	(1.962.891)	(671.177)	(1.605.493)	(605.348)
<b>NET ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>1.643.097</b>	<b>564.639</b>	<b>1.905.796</b>	<b>652.528</b>
Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	38	401.190	59.567	188.328	29.523
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	38	(60.603)	(47.637)	(16.281)	(4.123)
Finansman Giderleri (-)	39	(366.873)	(77.406)	(146.861)	(35.166)
İştirak karı	16	105.412	19.166	38.097	19.832
<b>FAALİYET KARI</b>		<b>1.722.223</b>	<b>518.329</b>	<b>1.969.079</b>	<b>662.594</b>
Net Parasal Pozisyon Karı/(Zararı)	40	-	-	-	-
<b>ANA ORTAKLIK DIŞI KAR/ZARAR (-)</b>	<b>24</b>	<b>(813.234)</b>	<b>(275.640)</b>	<b>(771.438)</b>	<b>(239.415)</b>
- Sabancı Ailesi		(323.771)	(95.531)	(318.887)	(97.591)
- Diğerleri		(489.463)	(180.109)	(452.551)	(141.824)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>908.989</b>	<b>242.689</b>	<b>1.197.641</b>	<b>423.179</b>
Vergiler	41	(489.756)	(142.656)	(573.189)	(200.029)
<b>NET DÖNEM KARI</b>		<b>419.233</b>	<b>100.033</b>	<b>624.452</b>	<b>223.150</b>
Hisse başına esas ve nisbi kazanç					
-intifa senetleri (YTL)	42	-	-	198.239	70.841
-bin adet adi hisse senedi (YTL)	42	2.26	0.54	4.89	1.75

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

## 30 EYLÜL 2006 VE 2005 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	Yeniden değerlendirme fonu	Finansal varlıklar değer artış fonu	Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Yasal yedekler	Olağanüstü yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam
<b>1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla bakiyeler -daha önce raporlanan</b>	<b>1.200.000</b>	<b>21.670</b>	-	<b>2.583</b>	<b>4.065.395</b>	<b>54.110</b>	<b>255.893</b>	<b>(307.744)</b>	<b>724.132</b>	<b>173.678</b>	<b>6.189.717</b>
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	-	-	-	21.584	-	-	-	-	-	-	21.584
<b>1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla bakiyeler -düzeltilmiş</b>	<b>1.200.000</b>	<b>21.670</b>	-	<b>24.167</b>	<b>4.065.395</b>	<b>54.110</b>	<b>255.893</b>	<b>(307.744)</b>	<b>724.132</b>	<b>173.678</b>	<b>6.211.301</b>
UFRS 3 uygulaması etkisi (Dipnot 2.3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.595	14.595
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 azalışı, vergi sonrası	-	-	-	42.103	-	-	-	-	-	-	42.103
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-	-	(33.311)	-	-	(33.311)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	624.452	-	624.452
<b>30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>1.200.000</b>	<b>21.670</b>	-	<b>66.270</b>	<b>4.065.395</b>	<b>54.110</b>	<b>255.893</b>	<b>(341.055)</b>	<b>624.452</b>	<b>769.218</b>	<b>6.715.953</b>
<b>1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>1.800.000</b>	<b>21.670</b>	<b>12.455</b>	<b>92.213</b>	<b>3.883.921</b>	<b>76.136</b>	<b>567.538</b>	<b>(361.560)</b>	<b>689.765</b>	<b>17.021</b>	<b>6.779.159</b>
Transferler	-	-	-	-	-	16.327	179.794	-	(689.765)	493.644	-
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.175	9.175
İntifa senetleri alımı (Not 42)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(269.325)	(269.325)
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(132.720)	(132.720)
Yeniden değerlendirme fonundan transfer	-	-	(1.921)	-	-	-	-	-	-	1.921	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların net makul değer artışı, vergi sonrası	-	-	-	(212.655)	-	-	-	-	-	-	(212.655)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	1.357	-	-	-	-	162.911	-	-	164.268
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	419.233	-	419.233
<b>30 Eylül 2006 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>1.800.000</b>	<b>21.670</b>	<b>11.891</b>	<b>(120.442)</b>	<b>3.883.921</b>	<b>92.463</b>	<b>747.332</b>	<b>(198.649)</b>	<b>419.233</b>	<b>119.716</b>	<b>6.777.135</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006 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 Uluslararası Bankası A.Ş. ("Ak Uluslararası") (1)	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
Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yünsa")	Tekstil	Tekstil
Companhia Bahiana de Fibras ("Cobafi") (2)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kordsa Global") (3)	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
Gıdasa Sabancı Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gıdasa") (4)	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 Enternasyonal 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

- (1) Holding'in Bağlı Ortaklıklarından Akbank 9 Mart 2005 tarihinden itibaren Ak Uluslararası'nın (eski adıyla BNP-AK Dresdner Bank A.Ş.) faaliyetlerini kontrol etmeye başladığından dolayı, önceki dönemlerde iştirak olarak sınıflandırılmış ve özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmiş olan Ak Uluslararası bu konsolide ara dönem mali tablolarda 9 Mart 2005 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmiştir (Dipnot 32).
- (2) Holding'in Bağlı Ortaklıklarından Sabancı Industrial Nylon Yarn 13 Mayıs 2005 tarihinde Cobafi'nin hisselerinin %90.32'sini satın almıştır (Dipnot 32).
- (3) Kordsa Global 9 Şubat 2006 tarihinde Sabancı Holding iştiraki olarak lastik ve takviye endüstriyel bölümündeki yeniden yapılanma sonucu kurulmuştur.
- (4) Sabancı Holding Bağlı Ortaklıklarından Marsa Kraft Foods Sabancı Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Marsa") ile Sabancı Holding'in Bağlı Ortaklıklarından Gıdasa 15 Mart 2006 tarihinde Marsa'nın 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut aktiflerinin ve pasiflerinin bir küll halinde Gıdasa tarafından devir alınması suretiyle birleştirilmiştir.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

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 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 tescil edilmişlerdir.

#### Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

30 Eylül 2006 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide ara dönem mali tablolarda oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyet konuları ve konsolide ara dönem mali tabloların amacı doğrultusunda Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyette buldukları 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 2006 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**

Holdings'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 ("UMSK") 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 itibaren, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır. Mali tablolar ve ilgili dipnotlar yukarıda bahsedilen SPK'nın izin verdiği alternatif uygulama çerçevesinde ve SPK tarafından zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Sabancı Holding ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları, kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına, T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yürürlüğe konulan Muhasebe Uygulama Yönetmeliği ve Bankalar Kanunu'na ve Sigorta Murakabe Kanunu ve Sigorta Mevzuatı'na uygun olarak Yeni Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar'ın kanuni mali tabloları faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide mali tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Muhasebe Standartları'na uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

##### 2.2 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide ara dönem mali tablolar, aşağıda (b) ile (f) paragraflarında yer alan hususlar kapsamında, ana şirket olan Holding 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 2006 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	23,55	67,16	39,46
Ak Emeklilik	99,41	-	99,41	61,61
Aksigorta	61,98	-	61,98	61,98
Bossa	50,12	23,14	73,26	50,12
Bimsa	100,00	-	100,00	90,10
Çimsa	50,80	2,06	52,86	49,82
Enerjisa	94,88	-	94,88	90,49
Exsa	45,70	54,30	100,00	27,71
Exsa UK	100,00	-	100,00	99,06
Gıdasa	99,68	-	99,68	99,67
Pilsa	51,23	48,77	100,00	51,23
Kordsa Global	100,00	-	100,00	100,00
Sabank	100,00	-	100,00	58,12
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	65,00
Tursa	99,51	-	99,51	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 2006 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 2006 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 2006 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 %	Etkin ortaklık payı %
Akçansa	39,72	36,88
Beksa	49,99	49,99
Brisa	43,63	43,63
Carrefoursa	38,78	38,78
Diasa	40,00	40,00
Dönkasan	33,13	33,12
Olmaksa	43,73	43,73
Oysa Çimento	41,09	20,47

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

- 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 İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özsermaye yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir (Dipnot 16.c ve Dipnot 2.e).

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

30 Eylül 2006 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 İştirakler özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir. Bu iştirakler, konsolide ara dönem mali tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 16.a).

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2006 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 ve c).
- f) Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

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

Sabancı ailesi, Sabancı ailesi tarafından kurulmuş olan Vaksa Hacı Ömer Sabancı Vakfı ("Vaksa") ve Akbank çalışanları için kurulmuş olan Akbank Tekaüt Sandığı konsolide ara dönem mali tablolarda muhasebeleştirilmiş olan bazı Bağlı Ortaklıklar ve İştiraklerin 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 2006 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 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Yeniden Düzenlemesi

###### UFRS 3 kapsamında geçici olarak belirlenmiş başlangıç muhasebesi düzeltmesi

Holding'in Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarından Carrefoursa Bağlı Ortaklığı olan Gima Gıda ve İhtiyaç Maddeleri T.A.Ş.'nin ("Gima") satın alımından kaynaklanan şerefiyenin UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" ("UFRS 3") standardının kapsamında nihai olarak hesaplanması sonucunda şerefiye tutarında düzeltme yapılmış ve bu düzeltmelerin etkisi konsolide mali tablolarda gösterilmiştir (Dipnot 17).

Holding'in Bağlı Ortaklıklarından Çimsa, 26 Aralık 2005 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'ndan satın aldığı Standart Çimento - Eskişehir Fabrikası ve Lalahan Öğütme Tesisi'nin ilk kayda alınışını geçici olarak belirlenmiş başlangıç muhasebesi esasına göre gerçekleştirmiş ve ilk kayda alınışa ait tüm işlemler sonuçlandıktan sonra, UFRS 3 kapsamında daha önceden yayımlanan 31 Aralık 2005 tarihli mali tablolarında belirtilen şerefiye, stoklar ve ertelenmiş vergi yükümlüğü hesaplarında düzeltme yapmıştır (Dipnot 17).

###### UMS 39 "Finansal Araçlar" ve UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" nin yeniden düzenlenmesi

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

Grup, 1 Ocak 2005 tarihinden geçerli olan revize edilmiş UMS 39 "Finansal Araçlar" ("UMS 39") uyarınca daha önce krediler ve alacaklar başlığı altında yer alan menkul kıymetleri alım-satım amaçlı finansal varlık olarak 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla yeniden sınıflandırmıştır. Bu yeniden sınıflandırmanın etkileri aşağıdaki gibidir:

#### 1 Ocak 2005

- Satılmaya hazır finansal varlıklardaki artış	9.327.271
- Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklardaki artış	467.769
- Kredi ve alacaklardaki azalış	9.713.400
- Ertelenen vergi yükümlülüğündeki artış	26.941
- Finansal varlıklar değer artış fonundaki artış	21.584
- Ana ortaklık dışı paydaki artış	33.115

##### 2.4 Netleştirme/Mahsup

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

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 ÖNEMLİ 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 dönem 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 unsuru içeriyor olması durumunda, satışın karşılığının makul değeri, alacakların bugünkü değerine iskonto edilmesi suretiyle bulunur. Alacakların nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre ilgili dönemlere yansıtılır.

##### **Stoklar**

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan 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 2006 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 ÖNEMLİ DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

##### Maddi varlıklar

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

	Yıllar
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 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 kullanımındaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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

Borçlanma maliyetleri oluştuğu 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 Varlıklar" şartlarını uygular. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelmesi ile birlikte yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

##### Maddi olmayan varlıklar

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

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 ÖNEMLİ DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

##### Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, katlanılan dönem içerisinde gider olarak mali tablolara alınır ve ilk nakit girişinden ertelenerek muhasebeleştirilen 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'a uygun olarak bankacılık bölümünde yatırım amaçlı varlıklarını şu üç kategoride sınıflandırmıştır: makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar (menkul kıymetler) , vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar. Grup'un vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Grup, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

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 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 2006 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 ÖNEMLİ 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 bulunulan tutarların fonksiyonel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır (Dipnot 29).

Akbank'ın ("Banka") yabancı para cinsinden ve yabancı paraya endekli varlıkları ile yabancı para cinsinden yükümlülükleri arasındaki fark "Yabancı Para ("YP") net genel pozisyon" olarak tanımlanmakta ve kur riskine baz teşkil etmektedir. Kur riskinin önemli bir boyutu da YP net genel pozisyon içindeki farklı cinsten yabancı paraların birbirleri karşısındaki değerlerinin değişmesinin doğurduğu risktir (çapraz kur riski). Banka kur riskine maruz tutarı Üst Düzey Risk Komitesi tarafından belirlenen limitler içerisinde tutulmaktadır. 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 2006 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 ÖNEMLİ 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 bulundurmaktır. 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.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 ÖNEMLİ DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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

##### Finansal varlıklar

Dönem 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 alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul 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 etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

##### 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. YTL'nin yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun ve alacak ve borçların vadelerinin 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 Holding hisse başına kazanç hesaplamalarını UMS 33 "Hisse Başına Kazanç" ("UMS 33") uyarınca yapmaktadır.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 ÖNEMLİ 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 teyid 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 varlıklar" hesabında sözkonusu kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar ise yükümlülüklerde "finansal kiralama borçları" hesabında gösterilmektedir.

Finansal kiralama borçları, ilgili maddi 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, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gider olarak kaydedilir.

###### **(2) Grup - kiralayan olarak**

###### *Finansal kiralama*

Finansal kiralama konusu varlık net kira yatırımı tutarına eşit bir alacak olarak konsolide 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, kiralanan varlıklar, konsolide ara dönem bilançoda maddi varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal olarak konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 ÖNEMLİ DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

##### İlişkili taraflar

Bu konsolide mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, İştirakler 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 2006 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 ÖNEMLİ DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

##### **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).

##### **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 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 2006 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 ÖNEMLİ 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 2006 tarihi itibarıyla Banka yönetimi, Yeni Kanun'un ilgili maddesindeki belirlemelere ve Tekaüt Sandığı'nın mevcut mali bilgilerine göre komisyon tarafından hesaplanacak yükümlülük tutarının Tekaüt 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, YTL'nin 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 alış 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 2006 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 ÖNEMLİ 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. 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 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 katlanılan giderler) uzun vadeli kredilerin vadeye kalan süreleri doğrultusunda, efektif faiz metodu kullanılarak itfa edilmektedir.

##### **İşletme birleşmeleri**

İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında 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. Satın alma işlemi öncesinde Grup'un payına isabet eden net varlıkların makul değer farkı, ertelenen vergi etkisi netleştirilerek, yeniden değerlendirme fonu olarak özsermayede muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulur. Grup yıllık şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışmasını sene sonlarında yapmaktadır.

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 2006 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 ÖNEMLİ 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 esası 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 değer 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 değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak muhasebeleştirilmekte ve bunların makul değer değişiklikleri dönemin gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 ÖNEMLİ 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 YTL'ye çevrilmiştir. Döviz cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan döviz kuru kullanılarak YTL'ye çevrilmiştir. Döviz cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri konsolide ara dönem gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

##### Yabancı Grup şirketleri

YTL dışında başka bir fonksiyonel para biriminden mali tablolarını hazırlayan Grup şirketlerinin sonuçları ilgili döneme ait ortalama kur üzerinden YTL'ye çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin varlık ve yükümlülükleri dönem sonu kuru ile YTL'ye çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin dönem başındaki net varlıklarının YTL'ye 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 2006 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 ÖNEMLİ 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 2005: % 6) ve % 11'dir (31 Aralık 2005: % 11). Bu tutarlar için Merkez Bankası tarafından belirlenen faiz oranları doğrultusunda üçer aylık dönemler itibariyle faiz tahakkuku yapılmaktadır.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle hazır değerlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Kasa		
- bankacılık	985.905	859.554
- diğer şirketler	8.578	10.202
Banka - vadeli mevduat	1.955.559	2.598.640
Banka - vadesiz mevduat	383.356	292.691
Para piyasası plasmanları	127.082	400.300
Ters repo işlemlerinden alacaklar	898	91.888
Diğer hazır değerler	2.655	2.025
	<b>3.464.033</b>	<b>4.255.300</b>

Ters repo işlemlerinden alacaklar Türkiye Cumhuriyeti devlet tahvilleri ve hazine bonoları ile güvence altına alınmış olan ters repo sözleşmeleridir. Bunların vadeleri üç aydan daha kısadır. Söz konusu menkul değerlerin makul değeri bilanço tarihinde tahakkuk etmiş gelirleri ile birlikte olmak üzere kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Vadesiz	1.507.576	1.564.772
3 aya kadar	1.951.565	2.481.571
3 ile 12 ay arası	4.892	107.501
1 ile 5 yıl arası	-	101.456
3.464.033	<b>3.464.033</b>	<b>4.255.300</b>

Holding'in Bağlı Ortaklığı olan Akbank, vadesiz mevduatlarını, yabancı kurumlardan alınan 2.235 milyon ABD Doları (2005: 1.879 milyon ABD Doları) tutarındaki uzun vadeli menkulleştirilmiş borçlarla bağlantılı olarak denizaşırı nakit rezervi ve ödeme hesapları şeklinde rehin vermiştir. Bilanço tarihinde Grup'un tasarrufunda bulunmayan vadesiz ve vadeli hesaplarla ilgili ayrıntılar aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Uzun vadeli menkulleştirilmiş borçlarla ilgili olarak	61.980	67.064
İhraç edilen borç senetleriyle ilgili olarak	31.427	2.618
	<b>93.407</b>	<b>69.682</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Döviz dayalı devlet tahvilleri	6.679.125	5.958.594
Eurobondlar	206.428	482.553
Devlet tahvilleri	49.710	29.114
Hazine bonoları	14.095	46.133
Hisse senetleri	40.983	18.997
Yatırım fonları	616	1.469
	<b>6.990.957</b>	<b>6.536.860</b>

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

Sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre:

	30 Eylül 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	3.857	13.897	17.754	46.056	209	46.265
3 ile 12 ay arası	953.580	-	953.580	87.937	38.647	126.584
1 ile 5 yıl arası	5.814.472	-	5.814.472	6.142.559	-	6.142.559
5 yıldan fazla	163.553	-	163.553	200.986	-	200.986
Vadesiz	40.982	616	41.598	18.997	1.469	20.466
	<b>6.976.444</b>	<b>14.513</b>	<b>6.990.957</b>	<b>6.496.535</b>	<b>40.325</b>	<b>6.536.860</b>

Sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	3.517.247	13.897	3.531.144	2.032.380	209	2.032.589
3 ile 12 ay arası	3.203.679	-	3.203.679	3.183.960	38.647	3.222.607
1 ile 5 yıl arası	50.983	-	50.983	1.060.212	-	1.060.212
5 yıldan fazla	163.553	-	163.553	200.986	-	200.986
Vadesiz	40.982	616	41.598	18.997	1.469	20.466
	<b>6.976.444</b>	<b>14.513</b>	<b>6.990.957</b>	<b>6.496.535</b>	<b>40.325</b>	<b>6.536.860</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	31 Aralık 2005
<b>Kısa vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:</b>		
Kısa vadeli	5.115.667	5.945.359
Uzun vadeli borçların cari kısmı	552.480	230.329
<b>Toplam kısa vadeli</b>	<b>5.668.147</b>	<b>6.175.688</b>
<b>Uzun vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:</b>		
Uzun vadeli	4.598.592	3.519.917
<b>Toplam</b>	<b>10.266.739</b>	<b>9.695.605</b>

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
3 aya kadar	2.630.825	2.246.286
3 ile 12 ay arası	3.037.321	3.929.402
1 ile 5 yıl arası	3.381.744	2.426.379
5 yıldan fazla	1.216.849	1.093.538
<b>Toplam</b>	<b>10.266.739</b>	<b>9.695.605</b>

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planları aşağıda sunulmuştur:

<b>Dönem</b>	<b>30 Eylül 2006</b>
1 Ekim 2007 – 30 Eylül 2008	758.351
1 Ekim 2008 – 30 Eylül 2009	1.456.192
1 Ekim 2009 – 30 Eylül 2010	612.892
1 Ekim 2010 – 30 Eylül 2011	554.309
1 Ekim 2011 ve sonrası	1.216.848
<b>Toplam</b>	<b>4.598.592</b>
<b>Dönem</b>	<b>31 Aralık 2005</b>
1 Ocak 2007 – 31 Aralık 2007	365.625
1 Ocak 2008 – 31 Aralık 2008	868.047
1 Ocak 2009 – 31 Aralık 2009	675.897
1 Ocak 2010 – 31 Aralık 2010	516.808
1 Ocak 2011 ve sonrası	1.093.540
<b>Toplam</b>	<b>3.519.917</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 (Devamı)

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle kredilerin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
3 aya kadar	8.406.899	6.949.673
3 ile 12 ay arası	1.450.912	2.093.234
1 ile 5 yıl arası	385.747	647.370
5 yıldan fazla	23.181	5.328
	<b>10.266.739</b>	<b>9.695.605</b>

#### DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Ticari alacaklar	1.644.643	1.408.001
Çekler ve senetler	141.623	134.285
	1.786.266	1.542.286
Eksi: şüpheli alacaklar karşılığı	(26.033)	(15.627)
	<b>1.760.233</b>	<b>1.526.659</b>

##### Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Ticari borçlar	1.120.391	1.117.344
Borç senetleri	134	268
	<b>1.120.525</b>	<b>1.117.612</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal kiralama alacakları aşağıda sunulmuştur (\*):

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Brüt finansal kiralama yatırımları	551.038	306.788
Eksi: ertelenmiş finansman gelirleri	(87.296)	(45.610)
<b>Toplam finansal kiralama yatırımları</b>	<b>463.742</b>	<b>261.178</b>
Eksi: değer düşüklüğü	(6.006)	(1.733)
<b>Net finansal kiralama yatırımları</b>	<b>457.736</b>	<b>259.445</b>

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

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
2006	49.507	122.576
2007	197.119	80.866
2008	131.764	41.265
2009	60.049	12.276
2010	19.297	2.462
	<b>457.736</b>	<b>259.445</b>

(\*) Finansal kiralama alacakları Ak Uluslararası'nın bir bağlı ortaklığı olan Ak Finansal Kiralama A.Ş. ile ilgilidir.

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle finansal kiralama borçları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
<b>Finansal kiralama borçları</b>		
Kısa vadeli	2.964	8.500



## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 9 - İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Brisa	2.984	2.387
Oysa	2.979	1.118
Carrefoursa	2.916	2.593
Diasa	2.043	849
Akçansa	2.031	3.284
Beksa	714	716
Olmuksa	192	427
Diğer	6.782	8.241
	<b>20.641</b>	<b>19.615</b>

##### İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Brisa	11.576	5.522
Olmuksa	1.618	1.455
Beksa	10	75
Akçansa	6	127
Diğer	202	1.220
	<b>13.412</b>	<b>8.399</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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

##### Diğer alacaklar

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Bankalararası çek takas hesabı	46.557	95.567
İndirilecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	93.106	49.061
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	8.306	11.364
Verilen iş ücret ve avansları	8.179	2.431
Diğer (*)	1.038.439	211.415
	<b>1.194.587</b>	<b>369.838</b>

(\*) Advansa B.V.'nin ; Türkiye (Artensa A.Ş.), İngiltere (Advansa Uk Ltd.) ve Romanya'da (Advansa Romania SRL) faaliyette bulunan pet, pet preform ve pta üretim şirketlerini ve bunlara ilişkin teknoloji ve lisanslarını İspanya'da kurulu La Seda De Barcelona şirketine satmasıyla ilgili olarak alacağı olan 339 Milyon Euro (30 Eylül 2006 döviz alım kuru ile YTL karşılığı 643.143 YTL) kadar tutar diğer kalemi içinde yer almaktadır.

##### Diğer borçlar

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	625.731	536.835
Diğer vergiler ve stopaj	143.958	113.899
Kredi kartı puan tahakkuku	94.996	75.857
Kazanılmamış komisyon geliri	68.774	42.792
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	61.792	20.176
Bankalar arası çek takas hesabı	43.819	114.824
Muhabir bankalara ödeme emirleri	33.172	27.848
Personele borçlar	14.846	28.203
Tasarruf mevduat sigortası	8.034	6.900
Diğer	355.906	318.170
	<b>1.451.028</b>	<b>1.285.504</b>

#### DİPNOT 11 - CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2005: Yoktur).

#### DİPNOT 12 - STOKLAR

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
İlk madde ve malzeme	358.060	318.144
Yarı mamüller	130.845	87.417
Mamüller ve ticari mallar	597.863	432.759
Yedek parçalar	80.504	62.184
	<b>1.167.272</b>	<b>900.504</b>

#### DİPNOT 13 - DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur (31 Aralık 2005: Yoktur).

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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.

İleriki dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran Türkiye için %20'dir (31 Aralık 2005: %30), (1 Ocak 2006 tarihinden itibaren kurumlar vergisi matrahlarından mahsup etmek üzere yatırım teşvik indirimi kullanan şirketler için %30'dur).

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2006</u>		<u>31 Aralık 2005</u>	
	<u>Birikmiş</u>	<u>Ertelenen</u>	<u>Birikmiş</u>	<u>Ertelenen</u>
	<u>geçici</u>	<u>vergi varlığı /</u>	<u>geçici</u>	<u>vergi varlığı /</u>
	<u>farklar</u>	<u>(yükümlülüğü)</u>	<u>farklar</u>	<u>(yükümlülüğü)</u>
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kayıtlı değer ile vergi değeri arasındaki farklar:				
- Maddi varlıklar	(88.345)	18.368	(62.872)	18.861
- Stoklar	(20.478)	4.229	(32.727)	8.280
İndirilmemiş mali zararlar	(86.701)	17.671	(252.470)	75.805
Kredi risk karşılığı	(206.716)	41.932	(177.095)	53.128
Kıdem tazminatı karşılığı	(127.162)	26.616	(120.650)	35.689
Yatırım teşvikleri	(171.375)	7.983	(1.029.166)	120.250
Menkul kıymet değerlendirme farkı	(5.722)	1.144	-	-
Tahakkuk etmemiş faiz geliri	(4.843)	989	(5.136)	1.556
Diğer geçici farklar	(236.428)	49.214	(160.675)	49.738
Ertelenen vergi varlıkları		168.146		363.307
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Kayıtlı değer ile vergi değeri arasındaki farklar:				
- Maddi varlıklar	673.736	(133.871)	726.134	(204.436)
- Stoklar	2.894	(685)	1.751	(525)
Coğrafi bölge risk karşılığı iptali	90.201	(36.080)	76.826	(30.731)
Ertelenen finansman gideri	14.762	(2.817)	16.484	(4.945)
Menkul kıymet değerlendirme farkı	-	-	56.478	(16.937)
Diğer geçici farklar	56.341	(12.019)	44.118	(13.827)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(185.472)		(271.401)
<b>Ertelenen vergi (yükümlülüğü)/varlığı- net</b>		<b>(17.326)</b>		<b>91.906</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	31 Aralık 2005
Bir yıldan uzun sürede yararlanılacak	90.696	277.961
Bir yıldan kısa sürede yararlanılacak	77.450	85.346
	<b>168.146</b>	<b>363.307</b>

##### Ertelenen vergi yükümlülükleri

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Bir yıldan uzun sürede gerçekleşecek	143.259	214.029
Bir yıldan kısa sürede gerçekleşecek	42.213	57.372
	<b>185.472</b>	<b>271.401</b>

30 Eylül 2006 ve 2005 tarihleri itibariyle ertelenen vergi varlığının hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2006	30 Eylül 2005
1 Ocak bakiyeleri önceden raporlanan	84.206	89.763
İşletme birleşmesi düzeltmesi etkisi	7.700	-
1 Ocak bakiyeleri düzeltilmiş	91.906	89.763
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	(1.309)	-
İşletme birleşmesi	-	15.411
Yeniden değerlendirme fonuyla ilişkilendirilen	578	-
Yabancı para çevrim farkları	1.533	(13.129)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(110.034)	17.924
<b>30 Eylül bakiyesi</b>	<b>(17.326)</b>	<b>109.969</b>

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

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
<b>Diğer Cari/Cari Olmayan Varlıklar</b>		
Peşin ödenen giderler	47.778	47.003
<b>Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		
Gider tahakkukları	208.491	157.035

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	31 Aralık 2005
Borçlanma senetleri		
- Devlet tahvilleri	10.303.250	11.373.387
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	2.897.229	3.410.951
- Eurobondlar	859.804	658.108
- Hazine bonoları	486.675	202.356
- Yatırım fonları	23.759	53.914
	14.570.717	15.698.716
Hisse senetleri		
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	16.670	82.550
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	55.316	30.379
	71.986	112.929
<b>Toplam satılmaya hazır finansal varlıklar</b>	<b>14.642.703</b>	<b>15.811.645</b>

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihlerinde vade analizi aşağıda sunulmuştur:

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

	30 Eylül 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	435.015	11.325	446.340	3.044.761	15.807	3.060.568
3 ile 12 ay arası	6.566.859	27.901	6.594.760	7.805.444	110.340	7.915.784
1 ile 5 yıl arası	7.145.466	44.056	7.189.522	4.410.631	77.420	4.488.051
5 yıldan fazla	268.671	-	268.671	193.149	-	193.149
Vadesiz	22.577	120.833	143.410	88.371	65.722	154.093
	14.438.588	204.115	14.642.703	15.542.356	269.289	15.811.645

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre:

	30 Eylül 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	435.015	11.325	446.340	305.904	3.056	308.960
3 ile 12 ay arası	6.566.859	75.565	6.642.424	6.707.667	110.341	6.818.008
Cari	7.001.874	86.890	7.088.764	7.013.571	113.397	7.126.968
1 ile 5 yıl arası	7.145.466	44.056	7.189.522	8.247.265	77.420	8.324.685
5 yıldan fazla	268.671	-	268.671	193.149	-	193.149
Vadesiz	22.577	73.169	95.746	88.371	78.472	166.843
Cari olmayan	7.436.714	117.225	7.553.939	8.528.785	155.892	8.684.677
	<b>14.438.588</b>	<b>204.115</b>	<b>14.642.703</b>	<b>15.542.356</b>	<b>269.289</b>	<b>15.811.645</b>

30 Eylül 2006 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	13.346	Yatırım Yönetimi
Diğerleri		3.324	
		<b>16.670</b>	
Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	Pay (%)	Kayıtlı değer	Faaliyet kolu
Liman İşletmeleri Nakliyat ve Tic. A.Ş.	15	8.358	Nakliye
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. (**)	99,99	3.591	Partföy Yönetimi
Diğerleri		43.367	
		<b>55.316</b>	

(\*) Grup'un Ak Yatırım Ortaklığı A.Ş.'de %45,62 ortaklık payı vardır. Grup'un net karı, finansal pozisyonu ve buna bağlı ortaya çıkan sonuçları üzerindeki önem taşımayan etkisi nedeniyle bu şirket özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmemiş ve 30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide mali tablolarda kayıtlı değeri ile gösterilmiştir.

(\*\*) Grup'un Ak Portföy Yönetimi A.Ş.'de %99,99 ortaklık payı vardır. Grup'un net karı, finansal pozisyonu ve buna bağlı ortaya çıkan sonuçları üzerindeki etkisinin önemli olmaması nedeniyle bu şirket konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuş ve 30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide mali tablolarda kayıtlı değeri ile muhasebeleştirilmiştir.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla satılmaya hazır hisse senetlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	Pay (%)	Kayıtlı değer	Faaliyet kolu
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. (*)	6,45	59.312	Yatırım bankacılığı
Ak Yatırım Ortaklığı A.Ş.	45,62	19.976	Yatırım yönetimi
Diğerleri		3.262	-
<b>82.550</b>			

(\*) 2006 yılı içerisinde, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ortaklarından Akbank'ın sahip olduğu, şirket sermayesinin % 6,45'ine tekabül eden toplam 12.893.915 YTL nominal bedelli hisse senetleri Toptan Satışlar Pazarında satılmıştır. 30 Eylül 2006 itibarıyla Akbank bu satış işleminden 52.975 YTL iştirak satış karı elde etmiştir.

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	3.591	Portföy yönetimi
Diğerleri		18.430	-
<b>30.379</b>			

b) Vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler:	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Borçlanma senetleri		
- Yabancı para cinsinden hazine bonoları	-	152.724
- Yabancı para cinsinden tahviller	-	120.421
- Hazine bonoları	15.677	21.256
- Devlet tahvilleri	-	6.414
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	-	480.521
	<b>15.677</b>	<b>781.336</b>

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

	30 Eylül 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	7.525	-	7.525	31.071	-	31.071
3 ile 12 ay arası	-	8.152	8.152	498.295	7.445	505.740
Cari	7.525	8.152	15.677	529.366	7.445	536.811
1 ile 5 yıl arası	-	-	-	163.025	-	163.025
5 yıldan fazla	-	-	-	81.500	-	81.500
Cari olmayan	-	-	-	244.525	-	244.525
	<b>7.525</b>	<b>8.152</b>	<b>15.677</b>	<b>773.891</b>	<b>7.445</b>	<b>781.336</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	7.525	-	7.525	34.130	-	34.130
3 ile 12 ay arası	-	8.152	8.152	495.236	7.445	502.681
1 ile 5 yıl arası	-	-	-	163.025	-	163.025
5 yıldan fazla	-	-	-	81.500	-	81.500
	<b>7.525</b>	<b>8.152</b>	<b>15.677</b>	<b>773.891</b>	<b>7.445</b>	<b>781.336</b>

#### c) İştirakler

	30 Eylül 2006	Pay (%)	31 Aralık 2005	Pay (%)
Philsa	144.322	25,00	96.216	25,00
Philip Morrissa	27.674	24,75	18.749	24,75
	<b>171.996</b>		<b>114.965</b>	

İştirak karlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005
Philsa	83.457	23.721
Philip Morrissa	21.955	14.376
	<b>105.412</b>	<b>38.097</b>

İştiraklerin mali tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2006		31 Aralık 2005	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Philsa	1.131.651	513.565	805.523	471.322
Philip Morrissa	304.284	184.570	236.245	167.681
	<b>1.435.935</b>	<b>698.135</b>	<b>1.041.768</b>	<b>639.003</b>



## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Philsa	4.162.457	1.419.953	3.459.304	1.291.837
Philip Morrissa	4.527.273	1.508.781	3.706.658	1.426.431
	<b>8.689.730</b>	<b>2.928.734</b>	<b>7.165.962</b>	<b>2.718.268</b>

Net kar	1 Ocak - 30 Eylül 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Philsa	288.803	98.569	93.787	49.086
Philip Morrissa	82.027	24.446	57.740	29.908
	<b>370.830</b>	<b>123.015</b>	<b>151.527</b>	<b>78.994</b>

#### DİPNOT 17 - POZİTİF/NEGATİF ŞEREFİYE

Şerefiye'nin 30 Eylül tarihleri itibariyle sona eren altı aylık ara dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Şerefiye
1 Ocak 2006 daha önce raporlanan	290.968
Geçici olarak belirlenmiş şerefiye düzeltmesi	8.650
1 Ocak 2006 düzeltilmiş	299.618
Gelir tablosuyla ilişkilendirilen	(10.480)
Değer düşüklüğü	(10.950)
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	(3.344)
Yabancı para çevrim farkları	4.481
<b>30 Eylül 2006</b>	<b>279.325</b>
	Şerefiye
1 Ocak 2005	176.162
Yabancı para çevrim farkları	(1.240)
<b>30 Eylül 2005</b>	<b>174.922</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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

Maliyet	1 Ocak 2006	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon Kapsamındaki değişiklikler	Değer düşüklüğü	30 Eylül 2006
Arazi	88.266	-	-	(1.227)	-	87.039
Binalar	229.628	-	-	(915)	-	228.713
Toplam	317.894	-	-	(2.142)	-	315.752
<b>Birikmiş amortisman</b>						
Binalar	26.929	3.930	-	(113)	-	30.746
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>290.965</b>					<b>285.006</b>

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
Toplam	373.045	40.075	(3.489)	27.811	(3.356)	434.086
<b>Birikmiş amortisman</b>						
Binalar	36.317	4.650	(190)	4.285	-	45.062
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>336.728</b>					<b>389.024</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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

Maliyet	1 Ocak 2006	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	Değer düşüklüğü	Kısmi bağlı ortaklık satışı	30 Eylül 2006
Arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri	317.292	(1.223)	8.463	(3.254)	(3.770)	-	(13.827)	303.681
Binalar	2.012.984	11.261	67.796	(30.092)	(2.930)	-	(13.578)	2.045.441
Makine, tesis ve cihazlar	4.789.203	106.169	228.534	(278.925)	3.529	(63.031)	(770.155)	4.015.324
Taşıtlar	136.140	1.262	11.008	(10.715)	14	-	(19)	137.690
Döşeme ve demirbaşlar	1.357.827	3.428	57.932	(30.536)	(7.675)	-	(3.632)	1.377.344
	8.613.446	120.897	373.733	(353.522)	(10.832)	(63.031)	(801.211)	7.879.480
Yapılmakta olan yatırımlar	181.395	12.892	91.441	(24.882)	(1.050)	-	(10.392)	249.404
	8.794.841	133.789	465.174	(378.404)	(11.882)	(63.031)	(811.603)	8.128.884
<b>Birikmiş amortisman</b>								
Yer altı ve yer üstü düzenleri	64.485	495	5.522	(207)	33	-	-	70.328
Binalar	669.397	3.537	45.149	(12.316)	(899)	-	(6.139)	698.729
Makine, tesis ve cihazlar	2.719.257	15.931	179.660	(196.357)	3.189	-	(439.481)	2.282.199
Taşıtlar	103.938	640	7.698	(8.818)	9	-	-	103.467
Döşeme ve demirbaşlar	1.008.320	2.340	89.831	(23.555)	(5.242)	-	(1.931)	1.069.763
	4.565.397	22.943	327.860	(241.253)	(2.910)	-	(447.551)	4.224.486
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>4.229.444</b>							<b>3.904.398</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 (Devamı)

Maliyet	1 Ocak 2005	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	İşletme birleşmesi	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
<b>Birikmiş amortisman</b>								
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
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>3.909.646</b>							<b>4.152.997</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	31 Aralık 2005
Maliyet	388.680	299.047
Birikmiş amortisman	(133.841)	(99.782)
	<b>254.839</b>	<b>199.265</b>

Maddi olmayan varlıklar bakiyesindeki artışın 120.708 YTL tutarındaki kısmı Enerjisa'nın gerçekleştirdiği şirket satın alması vasıtasıyla iktisap edilen maden işletim hakkından oluşmaktadır (Not 32).

#### DİPNOT 21 - ALINAN AVANSLAR

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Alınan sipariş avansları	20.095	29.491

#### DİPNOT 22 - EMEKLİLİK PLANLARI

3 no'lu konsolide mali tablo dipnotunda belirtildiği üzere 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 mali tablolarına göre karşılık ayrılmasını gerektiren teknik veya fiili açık tespit edilmemiştir.

#### DİPNOT 23 - BORÇ KARŞILIKLARI

##### a) Ödenecek vergiler

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	252.248	792.376
Eksi: peşin ödenen vergiler	(191.153)	(558.514)
<b>Toplam ödenecek vergiler</b>	<b>61.095</b>	<b>233.862</b>

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

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1.1.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2006 yılı için %20'dir (2005: %30). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

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 düzeltilmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltilmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının ( TÜİK TEFİ artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının ( TÜİK TEFİ artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2005 yılı için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

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

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

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

##### ***İştirak Kazançları İstisnası:***

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

##### ***Emisyon Primi İstisnası***

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

##### ***Yurt Dışı İştirak kazançları İstisnası***

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

##### ***Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası:***

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

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

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

##### *Yatırım İndirimi İstisnası*

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

- 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 Nisan 2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1,2,3,4,5 ve 6'ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19'uncu maddesi kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

nedeniyle, 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler.

Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazanç/lar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8,9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

##### **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 itibariyle 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 2006 tarihi itibariyle 1.857,44 YTL (31 Aralık 2005: 1.727,15 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.



## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2006 ve 2005 tarihlerinde sona eren altı aylık hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2006	30 Eylül 2005
1 Ocak bakiyesi	142.373	124.925
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	3.765	(39)
İşletme birleşmesi	-	8.068
Ödemeler	(29.033)	(29.387)
Cari dönem gideri	39.505	39.760
<b>30 Eylül bakiyesi</b>	<b>156.610</b>	<b>143.327</b>

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

	30 Eylül 2006	30 Eylül 2005
1 Ocak itibariyle bakiyeler - önceden raporlanan	4.856.918	4.693.824
Muhasebe politikası değişikliği	-	33.115
<b>1 Ocak itibariyle bakiyeler - düzeltilmiş</b>	<b>4.856.918</b>	<b>4.726.939</b>
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	(9.175)	14.501
Nakit olmayan sermaye artışı düzeltilmesi	(778)	(100.653)
Bağlı ortaklık tasfiyesi	-	(2.420)
Sermaye artışı	682	(9.050)
Hisse senedi ihraç primi artışı	-	(160)
Kısmi bağlı ortaklık satışı	53.845	-
Temettü ödemesi	(374.298)	(878.958)
İş birleşmesi	-	45.781
Yabancı para çevrim farkları	37.644	(6.584)
Satılmaya hazır finansal varlıkların net makul değer değişikliği, vergi sonrası	(325.974)	68.298
Net dönem karı	813.234	771.438
<b>30 Eylül itibariyle bakiyeler</b>	<b>5.052.098</b>	<b>4.629.132</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 25 - SERMAYE/KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ

Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 YKr kayıtlı nominal bedeldeki 180.000.000.000 (31 Aralık 2005: 180.000.000.000) hisseden oluşmaktadır.

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Eylül 2006	Pay (%)	31 Aralık 2005
Sabancı ailesi	58,37	1.050.594	58,37	1.050.594
Halka açık	25,20	453.686	25,20	453.686
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,81	266.578	14,81	266.578
Sabancı Üniversitesi	1,62	29.142	1,62	29.142
<b>Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>1.800.000</b>	<b>100,00</b>	<b>1.800.000</b>
<b>Hisse senetleri ihraç primi</b>		<b>21.670</b>		<b>21.670</b>

#### DİPNOT 26 - SERMAYE YEDEKLERİ

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

30 Eylül 2006	Tarihi değer	Düzeltilmiş değer	Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkı
Sermaye	1.800.000	5.226.761	3.426.761
Hisse senetleri ihraç primi	21.670	300.122	278.452
Yasal yedekler	92.463	175.566	83.103
Olağanüstü yedek	747.332	842.937	95.605
	<b>2.661.465</b>	<b>6.545.386</b>	<b>3.883.921</b>
31 Aralık 2005	Tarihi değer	Düzeltilmiş değer	Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkı
Sermaye	1.800.000	5.226.761	3.426.761
Hisse senetleri ihraç primi	21.670	300.122	278.452
Yasal yedekler	76.136	159.239	83.103
Olağanüstü yedek	567.538	663.143	95.605
	<b>2.465.344</b>	<b>6.349.265</b>	<b>3.883.921</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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

Kanuni mali tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtımına 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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

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

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 dağıtımına da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

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

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Sermaye	1.800.000	1.800.000
Hisse senedi ihraç primleri	21.670	21.670
Yasal yedekler	92.463	76.136
Olağanüstü yedek	747.332	567.538
Özsermaye enflasyon düzeltme farkları	3.883.921	3.883.921
Net dönem karı	419.233	689.765
Geçmiş yıllar karları	119.716	17.021
<b>Kar dağıtımına esas olan toplam özsermaye</b>	<b>7.084.335</b>	<b>7.056.051</b>
Yabancı para çevrim farkları	(198.649)	(361.560)
Yeniden değerlendirme fonu	11.891	12.455
Finansal varlıklar değer artış fonu	(120.442)	92.213
<b>Konsolide mali tablolara göre toplam özsermaye</b>	<b>6.777.135</b>	<b>6.799.159</b>

#### DİPNOT 28 - GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARLARI

	30 Eylül 2006
1 Ocak 2006 itibariyle bakiye	17.021
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	9.175
2005 yılı net dönem karı transferi	493.644
İntifa senetleri alımı	(269.325)
Temettü ödemesi	(132.720)
Yeniden değerlendirme fonundan transfer	1.921
<b>30 Eylül 2006 itibariyle bakiye</b>	<b>119.716</b>

#### DİPNOT 29 - YABANCI PARA POZİSYONU

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Varlıklar	29.152.360	25.304.424
Yükümlülükler	(29.638.500)	(26.118.652)
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(486.140)</b>	<b>(814.228)</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006				
	ABD Doları	EUR	GBP	Diğer	Toplam
Hazır değerler	1.516.751	1.212.873	464.508	29.452	3.223.584
Menkul kıymetler	6.111.679	773.874	-	-	6.885.553
Türev araçlar	4.182	2.137	7.297	86	13.702
T.C. Merkez Bankası hesabı	-	1.517.555	-	-	1.517.555
Krediler ve avanslar	7.342.649	4.624.198	51.487	14.360	12.032.694
Finansal varlıklar	3.033.704	727.817	-	-	3.761.521
Ticari alacaklar	222.398	437.823	173.598	44.663	878.482
Diğer cari/dönen varlıklar	46.471	741.680	26.650	24.468	839.269
<b>Yabancı para cinsinden toplam finansal varlıklar</b>	<b>18.277.834</b>	<b>10.037.957</b>	<b>723.540</b>	<b>113.029</b>	<b>29.152.360</b>
Finansal borçlar	8.099.067	2.791.396	43.939	17.183	10.951.585
Mevduat	9.228.954	7.561.808	789.944	162.957	17.743.663
Türev araçlar	5.539	465	13.138	136	19.278
Ticari borçlar	144.774	233.547	144.374	54.223	576.918
Diğer borçlar	145.490	162.115	18.470	20.981	347.056
<b>Yabancı para cinsinden toplam finansal yükümlülükler</b>	<b>17.623.824</b>	<b>10.749.331</b>	<b>1.009.865</b>	<b>255.480</b>	<b>29.638.500</b>
<b>Net bilanço pozisyonu</b>	<b>654.010</b>	<b>(711.374)</b>	<b>(286.325)</b>	<b>(142.451)</b>	<b>(486.140)</b>

	31 Aralık 2005				
	ABD Doları	EUR	GBP	Diğer	Toplam
Hazır değerler	1.770.368	1.372.953	217.502	33.872	3.394.695
Menkul kıymetler	5.638.279	802.868	-	-	6.441.147
Türev araçlar	4.863	1.020	5.991	254	12.128
T.C. Merkez Bankası hesa	-	1.190.957	-	-	1.190.957
Krediler ve avanslar	5.160.374	3.353.073	57.515	2.013	8.572.975
Finansal varlıklar	4.155.071	572.988	76.675	20.536	4.825.270
Ticari alacaklar	192.583	465.722	77.651	29.975	765.931
Diğer cari/dönen varlıklar	64.877	13.810	16.263	6.371	101.321
<b>Yabancı para cinsinden toplam finansal varlıklar</b>	<b>16.986.415</b>	<b>7.773.391</b>	<b>451.597</b>	<b>93.021</b>	<b>25.304.424</b>
Finansal borçlar	8.388.164	1.826.117	126.724	10.852	10.351.857
Mevduat	8.193.099	5.955.814	630.961	161.174	14.941.048
Türev araçlar	39.823	19.373	10.862	222	70.280
Ticari borçlar	131.187	305.037	73.016	30.737	539.977
Diğer borçlar	122.507	59.636	30.111	3.236	215.490
<b>Yabancı para cinsinden toplam finansal yükümlülükler</b>	<b>16.874.780</b>	<b>8.165.977</b>	<b>871.674</b>	<b>206.221</b>	<b>26.118.652</b>
<b>Net bilanço pozisyonu</b>	<b>111.635</b>	<b>(392.586)</b>	<b>(420.077)</b>	<b>(113.200)</b>	<b>(814.228)</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2005: Yoktur).

#### DİPNOT 31 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Verilen teminat mektupları	2.320.308	2.227.769
Dövizli kabul kredileri	709.689	838.159
Akreditifler	43.195	49.179
	<b>3.073.192</b>	<b>3.115.107</b>

#### Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibarıyla borçlanma senetleri (devlet tahvilleri, hazine bonoları ve eurobondlar) ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Geri alım taahhütleri	3.555.278	5.489.288
Geri satım taahhütleri	127.127	91.885

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

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Döviz alım		
YTL	54.552	410
ABD Doları	74.539	204.377
EUR	80.427	718.182
JPY	48.314	43.380
GBP	157.225	339.685
	<b>415.057</b>	<b>1.306.034</b>
Döviz satım		
YTL	91.746	27.862
ABD Doları	141.899	983.941
EUR	166.424	214.420
JPY	2.012	95.137
GBP	20.665	48.755
	<b>422.746</b>	<b>1.370.115</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	31 Aralık 2005
Döviz swap alımları		
ABD Doları	888.399	857.195
EUR	613.027	816.540
GBP	301.565	265.462
CHF	33.700	17.777
Diğer	121.431	83.721
	<b>1.958.122</b>	<b>2.040.695</b>
Döviz swap satışları		
YTL	2.000	-
ABD Doları	634.402	832.273
EUR	1.266.926	1.216.265
GBP	47.281	8.296
	<b>1.950.609</b>	<b>2.056.834</b>
Faiz haddi swap alımları		
YTL	470.000	-
ABD Doları	194.376	326.729
EUR	1.188.561	315.649
GBP	489.388	323.694
JPY	-	13.680
	<b>2.342.325</b>	<b>979.752</b>
Faiz haddi swap satışları		
YTL	470.000	-
ABD Doları	646.719	320.154
EUR	736.218	315.649
GBP	489.388	323.694
JPY	-	20.520
	<b>2.342.325</b>	<b>980.017</b>
Spot alımlar	158.317	78.170
Spot satışlar	158.239	78.170
<b>Taahhütler - Diğer şirketler</b>		
Verilen teminat mektupları	500.575	729.677
Verilen diğer teminatlar	75.221	43.810
	<b>575.796</b>	<b>773.487</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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

##### 1 Ocak-30 Eylül 2006 ara hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi aşağıdaki gibidir:

Sabancı Holding Bağlı Ortaklıklarından Enerjisa, 2 Haziran 2006 tarihinde Park Holding A.Ş.'den Tufanbeyli Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Tufanbeyli Elektrik") %99,97 hissesini 124.694 YTL karşılığı satın almıştır. Tufanbeyli bu satın alma işleminden sonra 30 Haziran 2006'ya kadar 167 YTL kar elde etmiştir. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

Maddi varlıklar-net	711
Maddi olmayan varlıklar-net (*)	120.708
Diğer varlıklar	3.333
Diğer yükümlülükler	(27)
Satın alma tarihi itibarıyla ana ortaklık dışı net varlık	(31)
<hr/>	
Net varlıklar toplamı	124.694
Eksi: Satın alma bedeli	(124.694)

(\*) Satın alınan maddi olmayan varlıklar maden işletim hakkından oluşmaktadır.

##### 1 Ocak-31 Aralık 2005 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmeleri aşağıdaki gibidir:

Sabancı Holding'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. Ak Uluslararası Bankası A.Ş. bu satın alma işleminden sonra 31 Aralık 2005'e kadar 24.076 YTL kar elde etmiştir. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

Müşterilere verilen krediler	239.223
Finansal varlıklar	201.087
Maddi varlıklar-net	12.983
Diğer varlıklar	8.533
Mevduat	(8.288)
Finansal borçlar	(290.942)
Diğer yükümlülükler	(10.426)
<hr/>	
Net varlıklar toplamı	152.170
Satın alma öncesinde Grup tarafından sahip olunan net varlık	(82.305)
<hr/>	
Satın alınan net varlık	69.865
Eksi: satın alma bedeli	(44.897)
<hr/>	
<b>31 Aralık 2005 itibarıyla gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar</b>	<b>(24.968)</b>



## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

Sabancı Holding'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 133.349 YTL karşılığı satın almıştır. Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 52.269 YTL tutarındaki bölümü gelir tablosunda diğer faaliyet gelirleri altında yer almaktadır. Kordsa LLC bu satın alma işleminden sonra 31 Aralık 2005'e kadar 9.650 YTL kar elde etmiştir. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	67.516
Stoklar	63.684
Maddi varlıklar-net	223.180
Maddi olmayan varlıklar-net	10.176
Diğer varlıklar	44.558
Finansal borçlar	(97.255)
Ticari borçlar	(53.868)
Diğer yükümlülükler	(72.374)
Net varlıklar toplamı	185.617
Eksi: Satın alma bedeli	(133.349)

#### **31 Aralık 2005 itibariyle gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar (52.268)**

Sabancı Holding'in Bağlı Ortaklıklarından Sabancı Industrial Nylon Yarn, 13 Mayıs 2005 tarihinde Acordis/Diolen'den Cobafi'nin %90,32 hissesini 21.320 YTL karşılığı satın almıştır. Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 10.449 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:

Ticari alacaklar	7.796
Stoklar	23.758
Maddi varlıklar-net	19.982
Diğer varlıklar	15.223
Finansal borçlar	(18.780)
Ticari borçlar	(3.431)
Diğer yükümlülükler	(12.779)
Net varlıklar toplamı	31.769
Eksi: Satın alma bedeli	(21.320)

#### **31 Aralık 2005 itibariyle gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar (10.449)**

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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)

Sabancı Holding’in Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığı olan Carrefoursa, 13 Temmuz 2005 tarihinde Fiba Holding A.Ş.’den Gima Gıda ve İhtiyaç Maddeleri T.A.Ş.’nin (“Gima”) %65,33 hissesini ve Endi Tüketim Malları Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin (“Endi”) %34,95 hissesini 72.192 YTL karşılığı satın almıştır. Satın alma işlemi sonucunda 94.884 YTL tutarında şerefiye oluşmuştur. Satın alınan şirketler bu satın alma işleminden sonra 31 Aralık 2005’e kadar 11.090 YTL kar elde etmiştir. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

Stoklar	9.029
Maddi varlıklar-net	15.343
Maddi olmayan varlıklar-net	269
Diğer varlıklar	7.144
Finansal borçlar	(13.070)
Ticari borçlar	(34.373)
Diğer yükümlülükler	(19.771)
Satın alma tarihi itibariyle ana ortaklık dışı negatif net varlık	(5.743)
Net varlıklar toplamı	(41.172)
Eksi: Satın alma bedeli	(72.192)

**Şerefiye** **113.364**

Sabancı Holding’in Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığı olan Çimsa, 26 Aralık 2005 tarihinde Tasarruf Mevduat Sigorta Fonu’ndan Standart Çimento Sanayi A.Ş.’nin (“Standart Çimento”) Eskişehir ve Lalapaşa fabrikalarını 235.784 YTL (175.000.000 ABD Doları) karşılığı satın almıştır. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri, satın alma bedelleri ve söz konusu işlemle ilgili ortaya çıkan şerefiye tutarı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	2.310
Maddi varlıklar	74.903
Maddi olmayan varlıklar (*)	22.759
Ertelenen vergi varlığı	3.871
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(199)
Net varlıklar toplamı	103.644
Eksi: satın alma bedeli	(235.784)

**Şerefiye** **132.140**

(\*) İktisap edilen maddi olmayan varlıklar maden haklarını içermektedir.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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

##### a) Grup dışından sağlanan gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Finans	6.358.779	2.273.275	5.170.189	1.967.619
Lastik ve takviye	992.216	353.426	771.008	309.062
Otomotiv	1.219.973	394.387	984.313	380.361
Tekstil	308.797	104.690	260.244	80.681
Kimyevi ürünler	1.279.661	499.612	1.239.067	446.417
Çimento	536.649	211.442	366.681	143.326
Perakendecilik	1.216.927	392.454	860.338	349.439
Gıda ve meşrubat	343.172	122.725	301.499	116.685
Diğer	368.501	147.193	278.189	85.872
	<b>12.624.675</b>	<b>4.499.204</b>	<b>10.231.528</b>	<b>3.879.462</b>

##### b) Bölüm varlıkları

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
Lastik ve takviye	1.215.516	880.361
Otomotiv	706.037	511.642
Tekstil	497.172	456.838
Kimyevi ürünler	1.568.012	1.413.551
Çimento	845.536	645.534
Perakendecilik	819.362	818.030
Gıda ve meşrubat	316.462	261.401
Finans	60.142.543	55.542.083
Bankacılık	59.472.976	54.780.220
Sigortacılık	669.567	761.863
Diğer	1.568.553	1.444.531
<b>Bölüm varlıkları (*)</b>	<b>67.679.193</b>	<b>61.973.971</b>
İştirakler	171.996	114.965
Diğer	171.996	114.965
Bölemlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	736.007	937.046
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.480.971)	(1.183.582)
<b>Konsolide mali tablolara göre toplam varlıklar</b>	<b>67.106.225</b>	<b>61.842.400</b>

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

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	31 Aralık 2005
Lastik ve takviye	218.312	195.382
Otomotiv	237.620	231.851
Tekstil	57.456	48.267
Kimyevi ürünler	151.683	271.055
Çimento	86.855	58.426
Perakendecilik	377.466	329.300
Gıda ve meşrubat	135.949	81.324
Finans	53.448.128	48.611.674
Bankacılık	52.758.072	48.071.665
Sigortacılık	690.056	540.009
Diğer	331.434	220.092
<b>Bölüm yükümlülükleri (*)</b>	<b>55.044.903</b>	<b>50.047.371</b>
Bölemlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	1.276.973	1.211.655
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.044.884)	(1.072.703)
<b>Konsolide mali tablolara göre toplam yükümlülükler</b>	<b>55.276.992</b>	<b>50.186.323</b>

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

# HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

## 30 EYLÜL 2006 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

#### d) 1 Ocak - 30 Eylül 2006 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve mesrubat	Finans		Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam	
								Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	992.216	1.219.973	308.797	1.279.661	536.649	1.216.927	343.172	5.813.635	545.144	6.358.779	368.501	-	12.624.675
Bölümler arası gelirler	4.472	2.334	244	17.306	19	2.551	7.712	51.246	1.810	53.056	126.099	(213.793)	-
Bölüm içi gelirler	30.032	5	725	2	3.349	7.777	-	2.958	-	2.958	1.195.674	(1.240.522)	-
<b>Toplam gelirler</b>	<b>1.026.720</b>	<b>1.222.312</b>	<b>309.766</b>	<b>1.296.969</b>	<b>540.017</b>	<b>1.227.255</b>	<b>350.884</b>	<b>5.867.839</b>	<b>546.954</b>	<b>6.414.793</b>	<b>1.690.274</b>	<b>(1.454.315)</b>	<b>12.624.675</b>
Grup dışından sağlanan gelirler	992.216	1.219.973	308.797	1.279.661	536.649	1.216.927	343.172	5.813.635	545.144	6.358.779	368.501	-	12.624.675
Bölümler arası gelirler	4.472	2.334	244	17.306	19	2.551	7.712	51.246	1.810	53.056	126.099	(213.793)	-
<b>Gelirler</b>	<b>996.688</b>	<b>1.222.307</b>	<b>309.041</b>	<b>1.296.967</b>	<b>536.668</b>	<b>1.219.478</b>	<b>350.884</b>	<b>5.864.881</b>	<b>546.954</b>	<b>6.411.835</b>	<b>494.600</b>	<b>(213.793)</b>	<b>12.624.675</b>
Satılan malın maliyeti (*)	(801.023)	(1.026.769)	(221.475)	(1.184.870)	(312.949)	(954.287)	(298.757)	(3.490.255)	(501.524)	(3.991.779)	(443.588)	266.849	(8.968.648)
Genel yönetim giderleri	(45.367)	(16.099)	(20.408)	(30.492)	(22.388)	(141.585)	(15.108)	(1.121.086)	(48.709)	(1.169.795)	(31.625)	-	(1.492.867)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(45.207)	(89.363)	(23.255)	(90.428)	(5.709)	(101.346)	(52.072)	-	-	-	(30.656)	-	(438.036)
Araştırma ve geliştirme gideri	(4.343)	(3.829)	(7.357)	(6.951)	-	-	(305)	-	-	-	-	-	(22.785)
Bölümlerarası düzenleme	-	(430)	68	98	(75)	-	714	(29)	(3)	(32)	(2.056)	(22.016)	(23.729)
<b>Faaliyet sonucu</b>	<b>100.748</b>	<b>85.817</b>	<b>36.614</b>	<b>(15.676)</b>	<b>195.547</b>	<b>22.260</b>	<b>(14.644)</b>	<b>1.253.511</b>	<b>(3.282)</b>	<b>1.250.229</b>	<b>(13.325)</b>	<b>31.040</b>	<b>1.678.610</b>
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(35.513)
<b>Net esas faaliyet karı</b>													<b>1.643.097</b>
Diğer gelir/(gider)- net	123	(9.461)	(3.142)	(100.790)	(8.126)	(3.628)	(280)	138.704	15.100	153.804	(18.227)	-	10.273
<b>Bölüm sonucu</b>													<b>1.653.370</b>

(\*) Bankacılık Bölümünde; Satılan Malın Maliyeti tutarı, faiz gideri, komisyon giderleri, kredi karşılıkları ve net döviz alım satım karını içermektedir.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 Temmuz - 30 Eylül 2006 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	353.426	394.387	104.690	499.612	211.442	392.454	122.725	2.116.227	157.047	2.273.274	147.194	-	4.499.204
Bölümler arası gelirler	1.251	167	90	7.246	17	983	2.906	1.403	255	1.658	39.508	(53.826)	-
Bölüm içi gelirler	10.395	4	411	2	1.433	6.832	-	165	-	165	244.761	(264.003)	-
<b>Toplam gelirler</b>	<b>365.072</b>	<b>394.558</b>	<b>105.191</b>	<b>506.860</b>	<b>212.892</b>	<b>400.269</b>	<b>125.631</b>	<b>2.117.795</b>	<b>157.302</b>	<b>2.275.097</b>	<b>431.463</b>	<b>(317.829)</b>	<b>4.499.204</b>
Grup dışından sağlanan gelirler	353.426	394.387	104.690	499.612	211.442	392.454	122.725	2.116.227	157.047	2.273.274	147.194	-	4.499.204
Bölümler arası gelirler	1.251	167	90	7.246	17	983	2.906	1.403	255	1.658	39.508	(53.826)	-
<b>Gelirler</b>	<b>354.677</b>	<b>394.554</b>	<b>104.780</b>	<b>506.858</b>	<b>211.459</b>	<b>393.437</b>	<b>125.631</b>	<b>2.117.630</b>	<b>157.302</b>	<b>2.274.932</b>	<b>186.702</b>	<b>(53.826)</b>	<b>4.499.204</b>
Satılan malın maliyeti (*)	(281.712)	(337.187)	(73.013)	(470.741)	(121.575)	(295.497)	(113.155)	(1.310.946)	(135.594)	(1.446.540)	(173.453)	99.524	(3.213.349)
Genel yönetim giderleri	(562)	(5.796)	(6.232)	(10.548)	(9.401)	(45.992)	(5.762)	(385.004)	(15.331)	(400.335)	(10.960)	-	(495.588)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(30.502)	(32.286)	(8.145)	(32.897)	-	(36.908)	(15.547)	-	-	-	(11.495)	-	(167.780)
Araştırma ve geliştirme gideri	(1.557)	(882)	(2.504)	(2.458)	-	-	(106)	-	-	-	-	-	(7.507)
Bölümlerarası düzenleme	-	(61)	23	-	(25)	(33)	5	(9)	(1)	(10)	(886)	(38.304)	(39.291)
<b>Faaliyet sonucu</b>	<b>40.344</b>	<b>18.342</b>	<b>14.909</b>	<b>(9.786)</b>	<b>80.458</b>	<b>15.007</b>	<b>(8.934)</b>	<b>421.671</b>	<b>6.376</b>	<b>428.047</b>	<b>(10.092)</b>	<b>7.394</b>	<b>575.689</b>
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(11.050)
<b>Net esas faaliyet karı</b>													<b>564.639</b>
Diğer gelir/(gider)- net	1.573	(5.121)	(1.280)	(80.698)	(6.103)	(6.831)	4.768	25.097	(688)	24.409	10.337	-	(58.946)
<b>Bölüm sonucu</b>													<b>505.693</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2005 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	767.161	984.185	260.218	1.224.957	366.666	858.330	297.382	4.751.813	418.376	5.170.189	302.440	-	10.231.528
Bölümler arası gelirler	3.847	128	26	14.110	15	2.008	4.117	11.920	2.360	14.280	155.252	(193.783)	-
Bölüm içi gelirler	32.852	-	97	2.013	1.660	2.924	827	2.519	-	2.519	1.231.899	(1.274.791)	-
<b>Toplam gelirler</b>	<b>803.860</b>	<b>984.313</b>	<b>260.341</b>	<b>1.241.080</b>	<b>368.341</b>	<b>863.262</b>	<b>302.326</b>	<b>4.766.252</b>	<b>420.736</b>	<b>5.186.988</b>	<b>1.689.591</b>	<b>(1.468.574)</b>	<b>10.231.528</b>
Grup dışından sağlanan gelirler	767.161	984.185	260.218	1.224.957	366.666	858.330	297.382	4.751.813	418.376	5.170.189	302.440	-	10.231.528
Bölümler arası gelirler	3.847	128	26	14.110	15	2.008	4.117	11.920	2.360	14.280	155.252	(193.783)	-
<b>Gelirler</b>	<b>771.008</b>	<b>984.313</b>	<b>260.244</b>	<b>1.239.067</b>	<b>366.681</b>	<b>860.338</b>	<b>301.499</b>	<b>4.763.733</b>	<b>420.736</b>	<b>5.184.469</b>	<b>457.692</b>	<b>(193.783)</b>	<b>10.231.528</b>
Satılan malın maliyeti (*)	(613.298)	(806.353)	(196.790)	(1.096.340)	(244.850)	(687.189)	(263.570)	(2.211.096)	(400.913)	(2.612.009)	(412.724)	208.063	(6.725.060)
Genel yönetim giderleri	(40.108)	(14.062)	(20.293)	(30.757)	(16.239)	(45.049)	(14.537)	(906.245)	(42.507)	(948.752)	(31.413)	-	(1.161.210)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(21.793)	(68.546)	(20.629)	(91.722)	(4.713)	(115.827)	(55.305)	-	-	-	(28.742)	-	(407.277)
Araştırma ve geliştirme gideri	(3.268)	(2.430)	(6.243)	(5.293)	-	-	(216)	-	-	-	-	-	(17.450)
Bölümlerarası düzenleme	2.001	(553)	68	20	(75)	282	(12.260)	(28)	(3)	(31)	(2.099)	35.638	22.991
<b>Faaliyet sonucu</b>	<b>94.542</b>	<b>92.369</b>	<b>16.357</b>	<b>14.975</b>	<b>100.804</b>	<b>12.555</b>	<b>(44.389)</b>	<b>1.646.364</b>	<b>(22.687)</b>	<b>1.623.677</b>	<b>(17.286)</b>	<b>49.918</b>	<b>1.943.522</b>
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(37.726)
<b>Net esas faaliyet karı</b>													<b>1.905.796</b>
Diğer gelir /(gider)- net	8.603	(6.594)	(11.087)	(31.200)	19.498	25.279	(1.141)	23.316	26.343	49.659	(24.900)		28.117
<b>Bölüm sonucu</b>													<b>1.933.913</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 Temmuz- 30 Eylül 2005 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve meşrubat	Finans		Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam	
								Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	305.215	380.233	80.655	432.307	143.311	347.431	112.568	1.839.280	128.339	1.967.619	110.123	-	3.879.462
Bölümler arası gelirler	1.007	(5.333)	25	4.198	7	1.041	1.722	1.907	926	2.833	56.496	(61.996)	-
Bölüm içi gelirler	11.125	-	14	(52)	499	2.004	413	954	-	954	183.478	(198.435)	-
<b>Toplam gelirler</b>	<b>317.347</b>	<b>374.900</b>	<b>80.694</b>	<b>436.453</b>	<b>143.817</b>	<b>350.476</b>	<b>114.703</b>	<b>1.842.141</b>	<b>129.265</b>	<b>1.971.406</b>	<b>350.097</b>	<b>(260.431)</b>	<b>3.879.462</b>
Grup dışından sağlanan gelirler	305.215	380.233	80.655	432.307	143.311	347.431	112.568	1.839.280	128.339	1.967.619	110.123	-	3.879.462
Bölümler arası gelirler	1.007	(5.333)	25	4.198	7	1.041	1.722	1.907	926	2.833	56.496	(61.996)	-
<b>Gelirler</b>	<b>306.222</b>	<b>374.900</b>	<b>80.680</b>	<b>436.505</b>	<b>143.318</b>	<b>348.472</b>	<b>114.290</b>	<b>1.841.187</b>	<b>129.265</b>	<b>1.970.452</b>	<b>166.619</b>	<b>(61.996)</b>	<b>3.879.462</b>
Satılan malın maliyeti (*)	(250.773)	(299.929)	(63.273)	(378.595)	(88.895)	(278.504)	(96.217)	(965.954)	(122.280)	(1.088.234)	(141.921)	59.934	(2.626.407)
Genel yönetim giderleri	(13.342)	(4.528)	(6.730)	(8.943)	(5.262)	14.209	(4.530)	(358.918)	(13.386)	(372.304)	(11.404)	-	(412.834)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(5.831)	(25.585)	(6.539)	(32.453)	(1.550)	(82.690)	(18.854)	-	-	-	(10.159)	-	(183.661)
Araştırma ve geliştirme gideri	(1.235)	655	(2.122)	(2.085)	-	-	(75)	-	-	-	2.082	-	(2.780)
Bölümlerarası düzenleme	-	(184)	23	20	(25)	243	-	(8)	(1)	(9)	(729)	10.619	9.958
<b>Faaliyet sonucu</b>	<b>35.041</b>	<b>45.329</b>	<b>2.039</b>	<b>14.449</b>	<b>47.586</b>	<b>1.730</b>	<b>(5.384)</b>	<b>516.307</b>	<b>(6.402)</b>	<b>509.905</b>	<b>4.488</b>	<b>8.557</b>	<b>663.738</b>
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(11.210)
<b>Net esas faaliyet karı</b>													<b>652.528</b>
Diğer gelir / (gider)- net	(2.641)	(1.411)	(939)	(7.137)	(2.994)	11.393	(1.710)	8.405	6.074	14.479	(10.338)		(1.298)
<b>Bölüm sonucu</b>													<b>651.230</b>



## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Kredilerden alınan faizler	2.833.770	1.064.660	1.990.896	758.573
Menkul kıymet ve finansal varlıklardan alınan faizler	1.819.388	669.973	1.794.006	701.892
Komisyon geliri	800.044	272.225	667.886	231.114
Diğer bankalardaki mevduatlardan faiz geliri	203.803	92.523	109.308	39.403
Menkul kıymet alım-satım kazancı	122.947	7.082	139.541	71.438
Diğer faiz geliri	33.683	9.764	50.176	36.860
<b>Toplam faaliyet geliri</b>	<b>5.813.635</b>	<b>2.116.227</b>	<b>4.751.813</b>	<b>1.839.280</b>
Tenzil: komisyon geliri ve menkul kıymet alım-satım kazancı	(922.991)	(279.307)	(807.427)	(302.552)
<b>Toplam faiz geliri</b>	<b>4.890.644</b>	<b>1.836.920</b>	<b>3.944.386</b>	<b>1.536.728</b>
<b>Faiz gideri</b>	<b>(2.934.232)</b>	<b>(1.192.502)</b>	<b>(1.879.723)</b>	<b>(825.688)</b>
<b>Faiz geliri-net</b>	<b>1.956.412</b>	<b>644.418</b>	<b>2.064.663</b>	<b>711.040</b>
<u>Faaliyet giderleri</u>				
Faiz gideri	(2.934.232)	(1.192.502)	(1.879.723)	(825.688)
Döviz alım-satım karı-net	(91.685)	41.532	27.134	(17.289)
Esas faaliyet gideri	(1.121.086)	(385.004)	(906.245)	(358.918)
Komisyon gideri	(172.275)	(65.272)	(173.711)	(63.953)
Kredi karşılıkları	(240.846)	(93.310)	(172.904)	(57.126)
<b>Toplam faaliyet gideri</b>	<b>(4.560.124)</b>	<b>(1.694.556)</b>	<b>(3.105.449)</b>	<b>(1.322.974)</b>
<b>İlave: faiz gideri</b>	<b>2.934.232</b>	<b>1.192.502</b>	<b>1.879.723</b>	<b>825.688</b>
<b>İlave: komisyon geliri ve menkul kıymet alım-satım kazancı</b>	<b>922.991</b>	<b>279.307</b>	<b>807.427</b>	<b>302.552</b>
<b>Bölüm sonucu</b>	<b>1.253.511</b>	<b>421.671</b>	<b>1.646.364</b>	<b>516.306</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Alınan primler	545.144	157.047	418.376	128.339
Reasürörlere verilen primler	(244.301)	(66.553)	(208.588)	(59.285)
Cari rizikolar karşılığındaki değişim-net	(41.410)	2.339	(29.831)	(2.736)
<b>Prim gelirleri-net</b>	<b>259.433</b>	<b>92.833</b>	<b>179.957</b>	<b>66.318</b>
Ödenen tazminatlar	(339.319)	(131.592)	(244.539)	(86.369)
Ödenen tazminatlar reasürans payı	153.668	56.182	123.579	43.720
Muallak hasar karşılığındaki değişim	(13.880)	1.972	(14.964)	(10.373)
<b>Gerçekleşmiş hasarlar-net</b>	<b>(199.531)</b>	<b>(73.438)</b>	<b>(135.924)</b>	<b>(53.022)</b>
Hayat matematik karşılığındaki değişim-net	9.661	11.966	(3.053)	2.814
Ödenen komisyon-net	(24.136)	(9.654)	(21.160)	(9.126)
Teknik kar	45.427	21.707	19.820	6.984
Genel yönetim giderleri	(48.709)	(15.331)	(42.507)	(13.386)
<b>Bölüm sonucu</b>	<b>(3.282)</b>	<b>6.376</b>	<b>(22.687)</b>	<b>(6.402)</b>

##### iii) Finans dışı bölümler

Net satışlar	6.265.896	2.225.930	5.061.340	1.911.844
Satışların maliyeti	(5.079.932)	(1.818.462)	(4.122.477)	(1.536.152)
<b>Brüt kar</b>	<b>1.185.964</b>	<b>407.468</b>	<b>938.863</b>	<b>375.692</b>
Faaliyet giderleri	(793.096)	(270.876)	(656.741)	(233.044)
<b>Bölüm sonucu</b>	<b>392.868</b>	<b>136.592</b>	<b>282.122</b>	<b>142.648</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	31 Aralık 2005
<b>Bilanço</b>		
Dönen varlıklar	442.924	442.916
Duran varlıklar	935.111	973.894
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>1.378.035</b>	<b>1.416.810</b>
Kısa vadeli yükümlülükler	410.370	404.918
Uzun vadeli yükümlülükler	56.268	76.638
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>466.638</b>	<b>481.556</b>
Ana ortaklık dışı pay	4.402	4.143
Özsermaye	906.995	931.111
<b>Toplam yükümlülükler, ana ortaklık dışı pay ve özsermaye</b>	<b>1.378.035</b>	<b>1.416.810</b>

	1 Ocak - 30 Eylül 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
<b>Gelir tablosu</b>				
Faaliyet sonucu	87.480	37.249	84.913	16.111
Finansman (gideri)/geliri - net	921	5.756	254	(4.795)
Vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar	88.401	43.005	85.167	11.316
Vergi	(39.465)	(4.151)	(19.198)	947
Ana ortaklık dışı pay öncesi kar/(zarar)	48.936	38.854	65.969	12.263
Ana ortaklık dışı pay	(259)	(239)	1.229	2.741
<b>Net dönem karı/(zararı)</b>	<b>48.677</b>	<b>(38.615)</b>	<b>67.198</b>	<b>15.004</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	82.858	3.359	51.146	9.990	27.745	63.005	40.495	9.373	23.697	47.440	359.108
Yatırım harcamaları	105.372	2.191	53.698	24.626	15.084	125.824	82.842	37.907	30.915	10.172	488.631

###### 1 Temmuz - 30 Eylül 2006

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	27.673	1.108	15.982	4.136	9.093	18.935	15.405	3.068	7.176	14.805	117.381
Yatırım harcamaları	57.744	518	32.165	10.893	2.480	83.235	41.465	18.954	14.934	2.115	264.503

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 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
Negatif şerefiye geliri	(24.968)	-	(32.282)	-	-	-	-	-	-	-	(57.250)
	<b>55.822</b>	<b>3.439</b>	<b>1.067</b>	<b>7.556</b>	<b>26.437</b>	<b>52.420</b>	<b>33.384</b>	<b>9.196</b>	<b>26.487</b>	<b>57.700</b>	<b>273.508</b>
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 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 2006 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

17 Ekim 2006 tarihinde Akbank T.A.Ş.'nin ortaklarından H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. ve iştiraki olan Aksigorta A.Ş. başta olmak üzere Sabancı Grubu'nda yer alan bazı tüzel kişi ortaklar ve Sabancı Ailesi'nde yer alan bazı gerçek kişi ortaklar ile Citigroup Inc. ve Citibank Overseas Investment Corporation ("Citibank") arasında Akbank T.A.Ş.'nin hisselerinin % 20'sinin Citibank tarafından devralınmasına ilişkin bir sözleşme imzalanmıştır. Hisselerin devri yetkili mercilerden alınacak izinleri müteakiben tamamlanacaktır.

Akbank T.A.Ş.'nin hisselerinin % 20'sinin Citibank'a satılmasından sonra H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. ve iştirakleri ile Sabancı Ailesi, Akbank T.A.Ş. hisselerinin çoğunluğuna sahip olmaya devam edecektir.

#### DİPNOT 35 - DURDURULAN FAALİYETLER

Sabancı Holding'in Hollanda'da kurulu iştiraki olan Advansa; Türkiye (Artensa A.Ş.) İngiltere (Advansa UK Ltd) ve Romanya'da (Advansa Romanla SRL) faaliyette bulunan pet, pet reform ve pta üretim şirketlerini ve bunlara ilişkin teknoloji ve lisanslarını İspanya'da kurulu La Seda De Barcelona şirketine satmak üzere 28 Temmuz 2006 tarihinde anlaşma imzalamıştır. Anlaşma ilgili ülkeler rekabet kurullarından izin alınmasını takiben satış fiyatı 339 milyon Euro olarak La Seda De Barcelona Şirketi'ne devredilmiştir. (30 Eylül 2006 döviz alım kuru ile YTL karşılığı 643.143 YTL'dir). 30 Eylül 2006 tarihli konsolide ara dönem mali tablolarda satış bedeli ve satılan varlıkların ve devredilen yükümlülüklerin makul değerleri aşağıdaki gibidir.

	<b>1 Ocak 2006 - 30 Eylül 2006</b>
Satış hasılatı	643.143
Tenzil: Satılan işletmelerin (varlıklarının) / yükümlülüklerinin kayıtlı değeri-net	(685.065)
İştirak satış zararı (Not 38)	(41.922)

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 36 - ESAS FAALİYET GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Finans	6.358.779	2.273.275	5.170.189	1.967.619
Finans dışı	6.265.896	2.225.929	5.061.339	1.911.843
	<b>12.624.675</b>	<b>4.499.204</b>	<b>10.231.528</b>	<b>3.879.462</b>

#### DİPNOT 37 - FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Genel idare giderleri	1.517.367	502.516	1.189.857	421.607
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	422.795	161.174	398.239	181.079
Araştırma ve geliştirme giderleri	22.729	7.487	17.397	2.662
	<b>1.962.891</b>	<b>671.177</b>	<b>1.605.493</b>	<b>605.348</b>

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

DİĞER gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Kur farkı geliri	264.754	51.028	69.493	21.229
Faiz geliri	58.168	12.455	58.051	8.294
İştirak satış karı	52.975	-	-	-
Maddi varlık satış karı	7.861	724	-	-
Negatif şerefiye geliri	-	-	57.250	-
Diğer-net	17.432	(4.640)	3.534	-
	<b>401.190</b>	<b>59.567</b>	<b>188.328</b>	<b>29.523</b>

DİĞER giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
İştirak satış zararı(*)	41.922	41.922	-	-
Atıl dönem giderleri	4.488	1.059	11.043	3.259
Maddi varlık satış zararı	3.493	232	4.433	514
Karşılık giderleri	2.963	1.163	805	350
Değer düşüklüğü gideri	2.603	-	-	-
Diğer	5.134	3.261	-	-
	<b>60.603</b>	<b>47.637</b>	<b>16.281</b>	<b>4.123</b>

(\*) Advansa, iştirak satış zararı tutarını içermektedir.

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Kur farkı gideri	249.093	26.698	79.507	14.580
Faiz gideri	56.888	25.154	26.688	5.604
Diğer finansman giderleri	60.892	25.554	40.666	14.982
	<b>366.873</b>	<b>77.406</b>	<b>146.861</b>	<b>35.166</b>

Finansman giderleri bankacılık dışındaki 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 2006 ara hesap dönemi için parasal pozisyon karı/zararı hesaplanmamıştır (1 Ocak-30 Eylül 2005: Yoktur).

#### DİPNOT 41 - VERGİLER

30 Eylül 2006 ve 2005 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlere ait konsolide ara dönem gelir tablosunda yer alan:

	30 Eylül 2006	30 Eylül 2005
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	252.248	632.113
Özsermaye finansal varlıklar değer artış fonu ile ilişkilendirilen	127.956	(41.000)
Yabancı para çevrim farkı	(482)	-
Cari yıl vergi gideri	379.722	591.113
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	110.034	(17.924)
<b>Vergi gideri</b>	<b>489.756</b>	<b>573.189</b>



## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	1 Temmuz - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005	1 Temmuz - 30 Eylül 2005
Hisse başına kazanç (tam YTL olarak)				
- adi hisse senedi ('000)	2,26	0,54	4,89	1,75
- intifa senetleri (*)	-	-	198.239	70.841
1 YKr nominal bedelli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi				
- adi hisse senetleri	180.000.000.000	180.000.000.000	120.000.000.000	120.000.000.000
- intifa senetleri	-	-	189	189

(\*) Holding, Sabancı Holding ana sözleşmesinin 13. Maddesi uyarınca ihraç edilen ve şirket dağıtılabilir karından herhangi bir oy hakkı bulunmaksızın % 3 oranında kar payı alma hakkı bulunan 189 adet intifa senedini 1.425 YTL beher değerden satın almıştır.

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. 1 Ocak – 30 Eylül 2006 döneminde ihraç edilen bedelsiz hisse senedi yoktur. 31 Aralık 2005 tarihi 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
31 Aralık 2005	41.852.610	18.147.390	60.000.000

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

	Vaksa payı	İntifa senetleri	Adi hisse senetleri	Toplam
1 Ocak - 30 Eylül 2006	12.577	-	406.656	419.233
1 Temmuz - 30 Eylül 2006	3.001	-	97.032	100.033
1 Ocak - 30 Eylül 2005	18.734	37.467	568.251	624.452
1 Temmuz - 30 Eylül 2005	6.695	13.389	203.066	223.150

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

# HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

## 30 EYLÜL 2006 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	1 Ocak - 30 Eylül 2006	1 Ocak - 30 Eylül 2005
Vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar	1.722.223	1.969.079
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:		
Amortisman ve itfa payları	359.108	327.402
Kredi risk karşılıkları	178.669	163.515
Sigorta teknik karşılığı	(45.629)	(47.848)
Kıdem tazminatı karşılığı	39.505	39.760
Türev araçların makul değer değişikliği	(52.658)	295.937
İştirak kazancı	(105.412)	(38.097)
Yabancı para çevrim farkları	76.955	(1.759)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen şerefiye tutarı	10.480	-
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	63.031	3.356
Şerefiye değer düşüklüğü	10.950	-
Bağlı ortaklık satış zararı	41.922	-
Negatif şerefiye geliri	-	(57.250)
Diğer	15.040	4.394
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı	2.314.184	2.658.489
<b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler</b>		
Ticari alacaklardaki artış	(233.574)	(243.453)
İlişkili taraflardan alacaklardaki (artış)/azalış	(1.026)	1.183
Stoklardaki artış	(266.768)	(9.635)
Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklardaki artış	(1.146.225)	(127.583)
Finansal kiralama alacaklarındaki artış	(198.291)	(215.900)
Ticari borçlardaki artış	2.913	104.214
İlişkili taraflara olan borçlardaki artış/(azalış)	5.013	(13.883)
Sigorta teknik karşılıklarındaki artış	85.010	78.378
Diğer yükümlülükler ve alınan avanslardaki artış	207.557	198.056
<b>Bankacılık bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler</b>		
Menkul Kıymetlerdeki artış	(454.097)	(2.472.765)
İşletme kaynaklı alacaklardaki artış	(7.105.591)	(5.832.404)
Mevduatlardaki artış	4.565.511	10.982.551
T.C. Merkez Bankası hesabında azalış/(artış)	484.441	(108.470)
	<b>(4.055.127)</b>	<b>2.340.289</b>
Ödenen vergi	(552.489)	(544.219)
Ödenen kıdem tazminatı	(29.033)	(29.387)
<b>İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit</b>	<b>(2.322.465)</b>	<b>4.425.172</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:</b>		
Yatırım harcamaları	(488.631)	(404.456)
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık satımı/(alımı)	1.395.394	(4.252.300)
Bağlı ortaklık iktisabı	(124.694)	(298.426)
Kısmi bağlı ortaklık satışı	53.845	-
Konsolidasyon kapsam değişikliğinden kaynaklanan nakit artışı	-	24.307
Bağlı ortaklık satışından sağlanan nakit	643.219	-
Maddi varlık satışından sağlanan nakit	222.495	56.951
Alınan temettüler	40.411	40.990
<b>Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit</b>	<b>1.742.039</b>	<b>(4.832.934)</b>
<b>Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:</b>		
Finansal borçlardaki artış	571.134	1.794.217
Finansal kiralama işlemlerinden borçlardaki azalış/(artış)	(5.536)	4.921
Ödenen temettü	(132.720)	(128.686)
İntifa senedi alımı	(269.325)	-
Ana ortaklık dışına ödenen temettü	(374.298)	(878.958)
Ana ortaklık dışına ait sermaye artışı	(96)	(109.863)
<b>Finansman faaliyetlerinde sağlanan net nakit</b>	<b>(210.841)</b>	<b>681.631</b>
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış	(791.267)	273.869
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	4.255.300
<b>Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>3.464.033</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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>
<b>30 Eylül 2006</b>		
<b>Alım-satım amaçlı türev araçlar</b>		
<b>Yabancı paraya dayalı türev araçlar</b>		
Yabancı paraya dayalı vadeli işlem sözleşmeleri	2.705	402
Döviz swapları	3.435	5.868
<b>Toplam tezgah üstü piyasa türev araçları</b>	<b>6.140</b>	<b>6.270</b>
<b>Faiz türev araçları</b>		
Faiz swapları	7.774	13.138
<b>Toplam alım-satım amaçlı türev araçlar</b>	<b>13.914</b>	<b>19.408</b>

	<u>Makul değer</u>	
	<u>Varlık</u>	<u>Yükümlülük</u>
<b>31 Aralık 2005</b>		
<b>Alım-satım amaçlı türev araçlar</b>		
<b>Yabancı paraya türev araçlar</b>		
Yabancı paraya dayalı vadeli işlem sözleşmeleri	1.373	16.307
Döviz swapları	4.554	43.086
<b>Toplam tezgah üstü piyasa türev araçları</b>	<b>5.927</b>	<b>59.393</b>
<b>Faiz türev araçları</b>		
Faiz swapları	6.201	10.887
<b>Toplam alım-satım amaçlı türev araçlar</b>	<b>12.128</b>	<b>70.280</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006	31 Aralık 2005
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	9.464.503	6.994.921
Küçük ölçekli işletmeler	2.513.871	1.956.879
Mali kuruluşlar	2.224.682	1.868.413
Proje finansmanı ile ilgili krediler	1.319.963	1.433.489
Madencilik	1.086.594	942.802
Gıda, toptan ve perakende ticaret	835.594	759.436
Tekstil	812.124	618.697
İnşaat	741.167	499.435
Tarım ve ormancılık	478.696	242.734
Otomotiv	473.942	797.058
Telekomünikasyon	463.267	103.454
Kimya	433.092	785.744
Sağlık ve sosyal servisler	281.942	207.778
Turizm	270.055	190.235
Elektronik	222.525	136.011
Diğer üretim sektörleri	1.892.105	885.017
Diğer	5.519.960	3.652.968
<b>Toplam</b>	<b>29.034.082</b>	<b>22.075.071</b>
Takipteki krediler	505.630	359.050
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	29.539.712	22.434.121
Kredi risk karşılığı	(715.738)	(537.069)
<b>Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net</b>	<b>28.823.974</b>	<b>21.897.052</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
3 aya kadar	12.421.033	7.296.166
3 ile 12 ay arası	7.326.417	8.311.990
Cari	19.747.450	15.608.156
1 ile 5 yıl arası	7.222.843	5.435.713
5 yıldan fazla	1.853.681	853.183
Cari olmayan	9.076.524	6.288.896
	<b>28.823.974</b>	<b>21.897.052</b>

30 Eylül 2006 ve 31 Aralık 2005 tarihleri itibariyle müşterilere verilen krediler ve avansların sözleşmelerde yer alan yeniden fiyatlandırma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2006	31 Aralık 2005
3 aya kadar	16.191.314	12.746.841
3 ile 12 ay arası	8.076.516	5.803.853
1 ile 5 yıl arası	3.949.461	2.980.224
5 yıldan fazla	606.683	366.134
	<b>28.823.974</b>	<b>21.897.052</b>

Kredi risk karşılığının hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2006	30 Eylül 2005
1 Ocak bakiyesi	537.069	336.628
Brüt karşılıklar	316.080	226.310
Tahsilatlar	(127.850)	(85.094)
Mali tablolardan çıkarılanlar	(39.784)	(11.556)
Net kredi risk karşılığı	148.446	129.660
Net ilave karşılık	30.223	33.855
	<b>715.738</b>	<b>500.143</b>

## HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

### 30 EYLÜL 2006 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 2006			31 Aralık 2005		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	3.036.809	23.891.771	26.928.580	2.668.137	18.097.911	20.766.048
Ticari kuruluşlar	2.264.807	5.460.430	7.725.237	1.953.702	4.448.533	6.402.235
Bankalar arası	108.758	1.156.681	1.265.439	99.761	2.560.729	2.660.490
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	3.943.863	3.943.863	-	5.478.089	5.478.089
Diğer	675.190	954.855	1.630.045	602.341	1.018.450	1.620.791
	<b>6.085.564</b>	<b>35.407.600</b>	<b>41.493.164</b>	<b>5.323.941</b>	<b>31.603.712</b>	<b>36.927.653</b>

#### DİPNOT 47 - YATIRIM FONLARI

Grup, 30 Eylül 2006 tarihi itibarıyla SPK düzenlemeleri çerçevesinde kurulmuş olan 12 adet (31 Aralık 2005: 13 adet) yatırım fonunu ve 10 adet emeklilik fonunu (“fonlar”) yönetmektedir. 30 Eylül 2006 tarihinde bu fonların portföyünde 3.340.822 YTL (31 Aralık 2005: 4.170.599 YTL) tutarında devlet tahvili, hazine bonusu ve hisse senedi yer almaktadır. Grup, bu fonların tiplerine göre menkul kıymetler alıp satmakta, katılım belgelerinin ihracını yönetmekte ve benzeri diğer hizmetleri sağlamakta ve bu hizmetler için %0.0010-%0.0020 aralığında hizmet ücretleri almaktadır. 30 Haziran 2006 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait bu fonlara ilişkin olarak elde edilen ücret ve komisyonların tutarı 88.645YTL’dir (30 Eylül 2005: 89.243 YTL).

#### DİPNOT 48 - MALİ TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2005: Yoktur).