

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR	1-2
ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-69
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-21
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21-24
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	24-35
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	36-37
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	38-40
DİPNOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	41
DİPNOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	42
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	43-44
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	45
DİPNOT 11 ŞEREFİYE	46
DİPNOT 12 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46-48
DİPNOT 13 TAAHHÜTLER.....	49-50
DİPNOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	51-52
DİPNOT 15 ÖZKAYNAKLAR	53-54
DİPNOT 16 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR.....	55
DİPNOT 17 FİNANSAL GELİRLER /GİDERLER	56
DİPNOT 18 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	56-59
DİPNOT 19 TÜREV ARAÇLAR	60
DİPNOT 20 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	61-63
DİPNOT 21 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	63
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	64
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	64-67
DİPNOT 24 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	68

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		82.424.311	67.657.179
Nakit ve Nakit Benzerleri		5.997.957	6.643.010
Finansal Yatırımlar			
- Alım Satım Amaçlı	5.a	29.474	171.207
- Satılmaya Hazır	5.b	3.857.563	1.606.192
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	5.c	1.840.153	1.216
- Vadeli Mevduatlar	5.d	109.097	169.989
Türev Araçlar	19	548.188	833.952
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		12.148.872	12.835.843
Ticari Alacaklar		1.580.932	1.524.438
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	20	52.719.360	40.590.585
Stoklar		1.873.253	1.640.132
Diğer Alacaklar	7	768.066	795.601
Diğer Dönen Varlıklar	14	812.672	844.548
		82.285.587	67.656.713
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar	16	138.724	466
Duran Varlıklar		86.145.679	83.457.025
Ticari Alacaklar		28.846	42.119
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	20	36.234.362	33.567.203
Finansal Yatırımlar			
- Satılmaya Hazır	5.b	38.043.975	35.955.194
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	5.c	1.751.189	4.653.919
- Vadeli Mevduatlar	5.d	1.638	1.507
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	279.131	295.817
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		157.130	158.614
Maddi Duran Varlıklar	9	6.528.513	5.872.088
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.256.991	1.271.752
Şerefiye	11	736.249	725.290
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	18	681.062	586.634
Diğer Alacaklar	7	266.563	213.552
Diğer Duran Varlıklar	14	180.030	113.336
Toplam Varlıklar		168.569.990	151.114.204

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 15 Kasım 2012 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına, Yönetim Kurulu Üyesi ve CEO Zafer Kurtul ile Planlama, Raporlama ve Finansman Bölüm Başkanı Barış Oran tarafından imzalanmıştır.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		124.362.387	113.432.029
Finansal Borçlar	6	13.094.124	12.684.385
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.678.449	3.854.576
Ticari Borçlar		1.661.425	1.799.029
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	21	102.603.423	90.625.096
Türev Araçlar	19	687.861	683.187
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	431.302	137.152
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler ve Borç Karşılıkları	14	1.000.157	980.540
Diğer Borçlar	7	3.162.814	2.668.064
		124.319.555	113.432.029
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	16	42.832	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		15.690.732	12.209.033
Finansal Borçlar	6	9.027.666	9.291.921
Ticari Borçlar		3.199	2.235
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	21	5.225.906	1.775.623
Türev Araçlar	19	614.816	321.827
Kıdem Tazminatı Karşılığı		148.033	138.869
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	505.654	451.789
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler ve Borç Karşılıkları	14	58.181	132.669
Diğer Borçlar	7	107.277	94.100
ÖZKAYNAKLAR		28.516.871	25.473.142
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	15	15.347.926	13.899.520
Sermaye	15	2.040.404	2.040.404
Sermaye Düzeltmesi Farkları		3.426.761	3.426.761
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	15	(52.227)	(52.227)
Hisse Senetleri İhraç Primleri	15	21.670	21.670
Değer Artış Fonları	15	404.549	(59.845)
Risken Korunma Fonları	15	(180.222)	(217.757)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	654.185	580.224
Yabancı Para Çevrim Farkları	15	141.597	194.073
Net Dönem Karı		1.198.447	1.877.987
Geçmiş Yıllar Karları		7.692.762	6.088.230
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		13.168.945	11.573.622
Toplam Kaynaklar		168.569.990	151.114.204

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2011	Yeniden Düzenlenmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri (net)	4	8.559.931	2.921.230	7.731.097	2.732.766
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	4	10.517.550	3.701.686	8.577.345	2.942.600
Toplam		19.077.481	6.622.916	16.308.442	5.675.366
Satışların Maliyeti (-)		(7.131.205)	(2.442.370)	(6.239.040)	(2.201.803)
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)		(5.937.315)	(1.884.176)	(4.354.837)	(1.641.313)
Toplam		(13.068.520)	(4.326.546)	(10.593.877)	(3.843.116)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		1.428.726	478.860	1.492.057	530.963
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		4.580.235	1.817.510	4.222.508	1.301.287
BRÜT KAR		6.008.961	2.296.370	5.714.565	1.832.250
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(454.836)	(151.274)	(402.202)	(140.320)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.838.618)	(985.032)	(2.458.389)	(806.551)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(11.837)	(3.859)	(8.756)	(3.352)
Diğer Faaliyet Gelirleri		393.511	93.198	817.247	195.818
Diğer Faaliyet Giderleri (-)		(104.410)	(18.846)	(157.572)	(37.066)
FAALİYET KARI		2.992.771	1.230.557	3.504.893	1.040.779
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	8	147.496	57.916	121.434	48.097
Finansal Gelirler	17	240.411	37.752	435.690	193.611
Finansal Giderler (-)	17	(358.669)	(95.665)	(660.432)	(287.026)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		3.022.009	1.230.560	3.401.585	995.461
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
Dönem Vergi Gideri	18	(749.784)	(297.770)	(611.941)	(147.832)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	18	149.453	53.833	36.416	(22.230)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI		2.421.678	986.623	2.826.060	825.399
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)	16	6.994	1.908	9.833	1.151
DÖNEM KARI		2.428.672	988.531	2.835.893	826.550
DÖNEM KARININ DAĞILIMI		2.428.672	988.531	2.835.893	826.550
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.230.225	509.312	1.297.763	392.612
- Ana Ortaklık Payları		1.198.447	479.219	1.538.130	433.938
Hisse başına kazanç					
- bin adet adi hisse senedi (TL)		5,87	2,35	7,54	2,13
Hisse başına sürdürülen faaliyetlerden kazanç					
- bin adet adi hisse senedi (TL)		5,84	2,34	7,49	2,12

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ VE ÜÇ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT İNCELEMEDEN GEÇMİŞ ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
DÖNEM KARI		2.428.672	988.531	2.835.893	826.550
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):					
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa gelirleri, vergi sonrası	18	1.746.413	668.894	(1.243.746)	(286.451)
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları, vergi sonrası	18	(596.222)	(153.567)	(320.974)	(16.400)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	18	(191.249)	5.996	331.792	112.904
Nakit akışı riskinden korunma araçları, vergi sonrası	18	(14.442)	(12.404)	29.168	(100.723)
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar), vergi sonrası	18	112.725	(4.665)	(119.421)	(43.174)
Diğer	18	(15.666)	(15.587)	983	153
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)		1.041.559	488.667	(1.322.198)	(333.691)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.470.231	1.477.198	1.513.695	492.859
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		3.470.231	1.477.198	1.513.695	492.859
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.865.115	800.787	473.618	207.305
- Ana Ortaklık Payları		1.605.116	676.411	1.040.077	285.554

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Hisse senetleri ihraç primleri	Değer artış fonları	Riskten korunma fonları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
1 Ocak 2011 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(21.534)	21.670	713.203	(180.699)	392.295	7.728	1.662.836	5.006.522	13.069.186	11.576.966	24.646.152
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.150	26.150
Transferler	-	-	-	-	-	-	187.822	-	(1.662.836)	1.475.014	-	-	-
Şirket çıkışları (not 4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(141.159)	(141.159)
Bağlı ortaklıklar													
Holding hisseleri satın alımı	-	-	(30.693)	-	-	-	-	-	-	(85.980)	(116.673)	(101.196)	(217.869)
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.732	27.732	(25.843)	1.889
Temettü (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(312.563)	(312.563)	(381.511)	(694.074)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(639.063)	(55.361)	-	196.371	1.538.130	-	1.040.077	473.618	1.513.695
30 Eylül 2011 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(52.227)	21.670	74.140	(236.060)	580.117	204.099	1.538.130	6.110.725	13.707.759	11.427.025	25.134.784
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(52.227)	21.670	(59.845)	(217.757)	580.224	194.073	1.877.987	6.088.230	13.899.520	11.573.622	25.473.142
Transferler	-	-	-	-	-	-	22.478	-	(1.877.987)	1.855.509	-	-	-
Şirket alımlarının etkisi (not 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44.726	44.726
Şirket tasfiyesi (*)	-	-	-	-	-	-	-	42.784	-	(42.784)	-	-	-
Varlıkların elden çıkarılması (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.618)	(3.618)	(14.692)	(18.310)
Bağlı ortaklık halka arz etkileri (not 15)	-	-	-	-	-	-	51.483	-	-	7.079	58.562	-	58.562
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.231)	(3.231)	12.669	9.438
Temettü (***)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(208.423)	(208.423)	(312.495)	(520.918)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	464.394	37.535	-	(95.260)	1.198.447	-	1.605.116	1.865.115	3.470.231
30 Eylül 2012 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(52.227)	21.670	404.549	(180.222)	654.185	141.597	1.198.447	7.692.762	15.347.926	13.168.945	28.516.871

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Kordsa'nın sahip olduğu Hollanda'da faaliyet göstermekte olan Sabancı Industrial Yarn and Tire Cord Fabric B.V. (“Sabancı B.V.”) şirketi tasfiye edilmiştir.

(**) Grup'un bağlı ortaklıklarından Akbank'ın %70,04'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı Ak B Tipi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'deki hisselerinin tamamını Egeli & Co.Yatırım Holding A.Ş.'ye devredilmesinden kaynaklanmaktadır.

(***) Holding tarafından 1 TL nominal değerli hisse başına ödenen temettü 0.10 TL'dir (2011: 0.15 TL'dir).

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Ocak-30 Eylül 2011
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		3.022.009	3.401.585
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi karı	16	8.924	13.229
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin faaliyet karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	4	410.999	372.919
Kredi risk karşılıkları	20	771.176	482.598
Türev araçların makul değer değişikliği		565.374	25.717
Faiz ve kur farkı gelirleri		585.409	(533.143)
Faiz giderleri		81.799	170.179
Kıdem tazminatı karşılığı		41.192	39.499
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	4	20.388	1.132
Yabancı para çevrim farkları		(146.349)	193.565
Sigorta teknik karşılığı ve diğer karşılıklar		28.621	16.520
İştirak kazancı	8	(147.496)	(121.434)
Bağlı ortaklık değer düşüklüğü iptali	4	-	(71.902)
Bağlı ortaklık hisse satış (karı)/zararı		-	(209.085)
Negatif şerefiye	3	-	(20.625)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve yatırım amaçlı menkul kıymetler satış zararı/ (karı)		(7.832)	(184.858)
Diğer		(9.757)	(7.725)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		5.224.457	3.568.171
Ticari alacaklardaki değişim		(35.998)	(357.068)
Stoklardaki değişim		(225.404)	(479.166)
Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklardaki değişim		(56.064)	(888.238)
Ticari borçlardaki değişim		(142.336)	102.475
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		449.647	991.396
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların işletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit akımı		(36.907)	-
Finans bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Menkul kıymetlerdeki değişim		155.918	403.559
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki değişim		(15.461.172)	(15.093.971)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki değişim		15.300.188	11.215.952
T.C. Merkez Bankası hesabı		316.305	(9.608.303)
Ödenen vergi		(648.236)	(476.215)
Ödenen kıdem tazminatı		(29.558)	(31.522)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) nakit		4.810.840	(10.652.930)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Yatırım harcamaları	4	(1.125.385)	(914.565)
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık (alımı)/ satımı		(2.314.965)	3.239.426
İşletme birleşmelerinden sağlanan/(kullanılan) nakit, net		(53.437)	(184.741)
Bağlı ortaklık hisse satışından sağlanan nakit, net		73.080	375.909
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve satış amacıyla elde tutulan varlıkların satışından sağlanan nakit		46.763	354.299
Alınan temettüleri		159.969	167.860
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit akımı		(15.768)	-
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler		(18.310)	(215.673)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit		(3.248.053)	2.822.515
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Finansal borçlardaki değişim		(1.889.440)	7.799.953
Ödenen temettü		(208.423)	(312.563)
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü		(312.495)	(381.511)
Kontrol gücü olmayan paylara ait sermaye artışı		-	26.150
Bağlı ortaklık Holding hisse alımında kullanılan nakit		-	(217.869)
Satılmak üzere elde tutulan cari olmayan varlıkların finansman faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) nakit akımı		(8.784)	-
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(2.419.142)	6.914.160
Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		(159.704)	399.761
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(1.016.059)	(516.494)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri (*)		5.305.266	4.138.871
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		4.289.207	3.622.377

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Cari dönemde dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri 937 TL, dönem sonundaki nakit benzerleri ise 1.277 TL faiz reeskontu içermektedir. (30 Eylül 2011: sırasıyla 343 TL ve 792 TL). Bankalarda bulunan bloke hesaplar, nakit ve nakit benzerlerine dahil edilmemiştir. Cari dönemde dönem başındaki bloke mevduat 1.336.807 TL, dönem sonundaki bloke mevduat ise 1.707.473 TL'dir (30 Eylül 2011: sırasıyla 822.971 TL ve 1.300.602 TL'dir).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (“Holding”) 1967 yılında kurulmuş olup, ana faaliyet konusu ağırlıklı olarak finans, üretim ve ticaret gibi endüstri kollarında faaliyet gösteren şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamaktır. Holding Türkiye’de tescil edilmiştir ve Sabancı ailesi tarafından yönetilmektedir (Dipnot 15). 2012 yılı içerisinde çalışan personel sayısı 57.589’dur (31 Aralık 2011: 57.374). Holding merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Sabancı Center, 4. Levent, İstanbul, Türkiye

Holding, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1997 yılından beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) işlem görmektedir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup’un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Dipnot 15):

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

(*) Yukarıdaki tabloda halka açıklık oranı içerisinde; bağlı ortaklıklardan Exsa ve Tursa’nın piyasadan satın almış oldukları sırasıyla %1,29 ve %0,21 oranındaki Sabancı Holding hisseleri dahil edilmiştir. Ayrıca hissedarların piyasadan satın aldıkları hisseler ile birlikte Sabancı Ailesi’nin payı %43,65, Sakıp Sabancı Holding A.Ş.’nin payı %14,07 ve H.Ö. Sabancı Vakfı’nın payı %0,66 ‘ya gelmektedir. Yukarıdaki tabloda belirtilmiş oranlarla bu oranlar arasındaki fark tabloda halka açıklık oranı içerisinde dahil edilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide edilen Bağlı Ortaklıkların faaliyet konusu ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Bağlı Ortaklıkların faaliyette bulunduğu endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm
Akbank T.A.Ş. (“Akbank”)	Bankacılık	Bankacılık
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Kordsa Global”)	Lastik takviye	Sanayi
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Temsa”)	Otomotiv	Sanayi
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çimsa”)	Çimento ve klinker	Çimento
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Teknosa”)	Ticaret	Perakende
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. (“Exsa”)	Ticaret	Diğer
Exsa UK Ltd. (“Exsa UK”) (*)	Ticaret	Diğer
Ankara Enternasyonel Otelcilik A.Ş. (“AEO”)	Turizm	Diğer
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. (“Tursa”)	Turizm	Diğer
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş. (“Bimsa”)	Bilgi işlem sistemi ticareti	Diğer
Sasa Polyester Sanayi A.Ş. (“Sasa”)	Kimya ve tekstil	Sanayi
Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Yünsa”)	Tekstil	Sanayi

(*) Exsa UK Ltd. tasfiye sürecindedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyet konuları ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyette buldukları endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Ortak girişimci
Aksigorta A.Ş. (“Aksigorta”)	Sigorta	Sigortacılık	Ageas
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (“Avivasa”)	Bireysel emeklilik	Sigortacılık	Aviva
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Brisa”)	Lastik	Sanayi	Bridgestone
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Akçansa”)	Çimento ve klinker	Çimento	Heidelberg
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (“Carrefoursa”)	Tüketici ürünleri ticareti	Perakende	Carrefour
Diasa Dia Sabancı Süpermarketleri Ticaret A.Ş. (“Diasa”)	Tüketici ürünleri ticareti	Perakende	Dia S.A.
Enerjisa Enerji A.Ş. (“Enerjisa Enerji”)	Enerji	Enerji	Verbund
Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Olmuksa”) (1)	Oluklu mukavva kağıt ve kutu	Sanayi	International Paper

(1)Grup portföyünde yer alan Olmuksa’ya ait hisse senetlerinin tamamının satışına ilişkin International Paper Container Holdings (Spain),S.L. ile hisse devir anlaşması 19 Eylül 2012 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri, ilgili mercilerden alınacak izinler sonrası gerçekleştirilecektir. Olmuksa, konsolide finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflanmıştır.

Tüm Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar Türkiye’de tescil edilmişlerdir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun’un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“Kurum”) kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname’nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan ‘Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri’nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

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

Grup, konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS’nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap döneminde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlamıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

(a) **Grup'un sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yürürlüğe girmiş yeni ve revize edilmiş standartlar**

Bulunmamaktadır.

(b) **Grup'un finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yürürlüğe girmiş yeni ve revize edilmiş standartlar**

Bulunmamaktadır.

(c) **2012 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Grup tarafından benimsenerek konsolide finansal tablolarında uygulanmıştır. Standartların cari ve önceki yıllar finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır, fakat gelecekte yapılacak işlemlerin muhasebeleştirilmesini etkileyebilecektir.

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelemiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12'ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 'Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller' standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standartta yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) ve varsa değer düşüklüğü sonrasındaki değerleri ile gösterildiklerinden standarttaki değişikliğin finansal tablolara etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'ye yapılan bu değişiklikler Grup'un dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Grup diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara ilişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi	<i>UFRS 1, UMS 1, UMS 16, UMS 32 ve UMS 34’teki Değişiklikler</i>

UFRS 7’ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

Kasım 2009’da yayınlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9’un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Bunun dışındaki tüm borçlanma araçları ve özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- UFRS 9’un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

UFRS 9’da yapılan değişiklik ile UFRS 9’un 2009 ve 2010 versiyonlarının uygulama tarihi 1 Ocak 2015 veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler olarak ertelemiştir. Değişiklik öncesi, UFRS 9’un uygulama tarihi 1 Ocak 2013 veya sonrasında başlayan mali dönemler olarak belirlenmişti. Değişiklik, erken uygulama seçeneğine izin vermeye devam etmektedir. Ayrıca değişiklik, UMS 8 “ Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler, Hatalar” ve UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncellemiştir. Karşılaştırmalı olarak sunulan finansal tabloların yeniden düzenlenmesi yerine, işletmeler, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardından, UFRS 9’a geçişlerde güncelleştirilmiş dipnot sunum açıklamalarını, işletmenin UFRS 9’u uygulama tarihine ve önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemeyi seçmesine bağlı olarak, yapabilirler veya yapmak zorundadırlar.

Grup yönetimi UFRS 9’un, Grup’un konsolide finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanacağını tahmin etmekte ve UFRS 9 uygulamasının Grup’un finansal varlık ve yükümlülükleri (örneğin; mevcut durumda satılmaya hazır finansal olarak sınıflanmış olan borçlanma araçlarının, sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değeri üzerinden değerlendirilmesi ve değerlendirme farklarının gelir tablosuna kaydedilmesi gerekebilir) üzerinde önemli derecede etkisi olabileceğini düşünmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2011’de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, işbirlikler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

Haziran 2012’de UMSK, Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Rehberi’ni (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12’deki Değişiklikler) yayınlamıştır. Bu geçiş rehberi yeniden düzenlenmiş karşılaştırmalı bilgilerin sunumunda sadece bir önceki karşılaştırmalı dönemin verilmesini zorunlu tutarak UFRS 10, 11 ve 12’yi geçiş sürecini rahatlatarak şekilde değiştirmiştir. UFRS 11 ve UFRS 12 sunumuna ilişkin bir önceki dönemden daha önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgi verme zorunluluğunu da ortadan kaldırmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10’un yayımlanmasıyla UFRYK 12 “Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler” yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10’a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsuru içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerecek şekilde UFRS 10’nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

UFRS 11, UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11’in yayımlanması ile UFRYK 13 “Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları” yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler.

Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12’ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

Bu beş standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür.

Grup yönetimi yukarıda anlatılan beş standardın 1 Ocak 2013 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolarında uygulanacağını düşünmektedir. Bu beş standardın uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilir. UFRS 11’in uygulanması sonucunda, şu anda oransal konsolidasyon kullanılarak muhasebeleştirilen Grup’un müştereken kontrol edilen işletmelerinin muhasebeleştirilmesinde değişiklikler olacaktır. UFRS 11 kapsamında müştereken kontrol edilen işletmeler özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilecektir.

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13’ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS’de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13’ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler izin zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yönetim, UFRS 13'ün Grup'un konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

UMS 1'e yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin ya tek bir tablo halinde ya da birbirini izleyen iki tablo halinde sunulması opsiyonunu devam ettirmektedir. Ancak, UMS 1'e yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir bölümünde ilave dipnotlar gerektirmektedir. Buna göre diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacaktır.

UMS 1'e yapılan değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Buna göre, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, değişiklikler gelecek muhasebe dönemlerinde uygulandığında değiştirilecektir.

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 19'a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19'a yapılan değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, yönetim bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

19 Ekim 2011 tarihinde UMSK yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki hafriyat maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getiren UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri yorumunu yayınlamıştır. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UMS 32’ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi

Yukarıdaki değişikliklere ve yeniden düzenlenen standartlara ek olarak, UMSK aşağıda belirtilen 5 ana standardı/yorumu kapsayan Mayıs 2012’de UFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler’i yayınlamıştır:

- UFRS 1 – UFRS 1’in tekrarlanan uygulamasına izin verilmesi, belirli özellikli varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri
- UMS 1 – Karşılaştırmalı bilgilere ilişkin zorunluluklara açıklık getirilmesi
- UMS 16 - Bakım malzemelerinin sınıflandırılması
- UMS 32 – Öz sermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12 Gelir Vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi
- UMS 34 – UFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardında yer alan gerekliliklerle tutarlı olacak şekilde, ara dönemlerde toplam varlıklar için yapılacak bölümlere göre raporlamaya açıklık getirilmesi

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

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

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Sabancı Ailesi tarafından sahip olunan pay(*) %	Sahip olunan toplam pay %	Etkin ortaklık payı %
AEO	70,29	-	70,29	70,29
Akbank	40,85	5,58	46,41	40,80
Bimsa	100,00	-	100,00	89,97
Çimsa	53,00	1,42	54,42	53,00
Exsa	61,68	38,32	100,00	46,23
Exsa UK	100,00	-	100,00	99,30
Kordsa Global	91,11	-	91,11	91,11
Teknosa (1)	61,21	29,71	90,92	60,72
Temsa	48,71	51,28	99,99	48,71
Tursa	99,52	-	99,52	99,46
Yünsa	57,88	11,50	69,38	57,88
Sasa	51,00	-	51,00	51,00

(1) Teknosa’nın 31 Aralık 2011 itibarıyla %70,29 olan etkin ortaklık payı, şirketin 17 Mayıs 2012 tarihindeki halka arzı sonrası %60,72’ye düşmüştür.

(*)Yönetime katılan Sabancı aile paylarını temsil etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Sabancı Ailesi tarafından sahip olunan pay(*) %	Sahip olunan toplam pay %	Etkin ortaklık payı %
AEO	70,29	-	70,29	70,29
Akbank	40,85	5,56	46,41	40,80
Bimsa	100,00	-	100,00	89,97
Çimsa	53,00	1,42	54,42	53,00
Exsa (2)	61,68	38,32	100,00	46,23
Exsa UK	100,00	-	100,00	99,30
Kordsa Global	91,11	-	91,11	91,11
Teknosa	70,29	29,71	100,00	70,29
Temsa	48,71	51,28	99,99	48,71
Tursa	99,52	-	99,52	99,46
Yünsa	57,88	11,50	69,38	57,88
Sasa (3)	51,00	-	51,00	51,00

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

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

(*)Yönetime katılan Sabancı aile paylarını temsil etmektedir.

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen Bağlı Ortaklıkların finansal tabloları konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar, konsolide finansal tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 5.b).

- c) Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Holding ve Bağlı Ortaklıklarının bir veya daha fazla sayıdaki taraf ile birlikte ortak kontrolüne tabi ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, oransal konsolidasyon yöntemi kullanılarak, diğer bir ifade ile Grup'un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıktaki varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerindeki payının dahil edilmesiyle konsolide edilmiştir. Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2012 tarihli Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarda sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar	 Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Etkin ortaklık payı %
Akçansa	39,72	39,72
Aksigorta (1)	36,00	36,00
Avivasa	49,83	49,83
Brisa	43,63	43,63
Carrefoursa	38,78	38,78
Diasa	40,00	40,00
Enerjisa Enerji	50,00	50,00
Olmuksa (2)	43,73	43,73

(1) Holding'in, 2011 yılında %61,98'ine sahip olduğu Aksigorta hisselerinin %50'sini Ageas Insurance International N.V.'ye satması sonucu, şirket müşterek yönetime tabi ortaklık haline gelmiştir. Hisse satışından sonra %30,99 olan hisse oranı, devam eden aylarda IMKB'den alınan hisseler ile, 30 Eylül 2012 itibarıyla Holding ve Ageas için eşit olarak %36'ya yükselmiştir.

(2) Grup portföyünde yer alan Olmuksa'ya ait hisse senetlerinin tamamının satışına ilişkin International Paper Container Holdings (Spain),S.L. ile hisse devir anlaşması 19 Eylül 2012 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri, ilgili mercilerden alınacak izinler sonrası gerçekleştirilecektir. Konsolide mali tablolarda satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflanmıştır.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2011 tarihli Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarda sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar	 Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Etkin ortaklık payı %
Akçansa	39,72	39,72
Aksigorta (1)	33,11	33,11
Avivasa	49,83	49,83
Brisa	43,63	43,63
Carrefoursa	38,78	38,78
Diasa	40,00	40,00
Enerjisa Enerji (2)	50,00	50,00
Olmuksa	43,73	43,73

(1) Holding'in, 2011 yılında %61,98'ine sahip olduğu Aksigorta hisselerinin %50'sini Ageas Insurance International N.V.'ye satması sonucu, şirket müşterek yönetime tabi ortaklık haline gelmiştir. Hisse satışından sonra %30,99 olan hisse oranı, devam eden aylarda IMKB'den alınan hisseler ile 31 Aralık 2011 itibarıyla Holding ve Ageas için eşit olarak %33,11'e yükselmiştir.

(2) Enerji şirketlerinin yeniden yapılandırılmasıyla, Holding'in %50 müşterek yönetime tabi ortaklıklarından; Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'nin, Enerjisa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.'nin, Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin ve Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.'nin 20 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hisselerinin kısmi bölünmesi sonucunda Enerjisa Enerji A.Ş. kurulmuştur. Enerjisa Enerji A.Ş.'nin ortakları %50 Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve % 50 Verbund'dur.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- d) İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir (Dipnot 8 ve Dipnot 2.e). 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen İştirakler özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir. Bu iştirakler, konsolide finansal tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 5.b).

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla İştirakler'de sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

İştirakler	Holding tarafından sahip olunan etkin ortaklık payı	
		%
Philsa Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütün San. ve Tic. A.Ş. ("Philsa")		25,00
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş. ("Philip Morrissa")		24,75
Dönkasan Dönüşen Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Dönkasan") (*)		21,86

(*)Konsolide mali tablolarda satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflanmıştır.

İştiraklerin sermayelerinde Sabancı ailesi tarafından sahip olunan pay bulunmamaktadır.

- e) Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören ve makul değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen satılmaya hazır finansal varlıklar makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler (Dipnot 5.b).
- f) Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar. Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir. Sabancı ailesi, Sabancı ailesi tarafından kurulmuş olan Sabancı Vakfı ve Akbank çalışanları için kurulmuş olan Akbank Tekait Sandığı konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olan bazı Bağlı Ortaklıklar ve

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

İştiraklerin sermayelerinde paya sahiptirler. Bu pay, konsolide finansal tablolarda kontrol gücü olmayan pay olarak dikkate alınmış ve konsolide finansal tablolarda Holding'in hissedarlarına isabet eden net varlıklar ve dönem karına dahil edilmemiştir.

2.1.4 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 1 Ocak-30 Eylül 2012 ara hesap dönemine ait konsolide gelir tablosunu 1 Ocak-30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2012 ara hesap dönemine ait nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablolarını ise 1 Ocak -30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait ilgili dönem konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Grup portföyünde yer alan Olmuksa'ya ait hisse senetlerinin tamamının satışına ilişkin hisse devir anlaşmasının 19 Eylül 2012 tarihinde imzalanması sonucu 2011 ve 2012 yılı konsolide gelir tablosunda Olmuksa gelir tablosu kalemleri durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir giderler olarak sınıflanmıştır. Grup önceki dönem bilançosunu yeniden gözden geçirmiş, diğer uzun vadeli alacaklarından 25.019 TL'yi diğer duran varlıklarına, diğer kısa vadeli borçlarından 26.605 TL'yi finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlarına sınıflanmıştır. Ayrıca Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa'nın muhasebe politikalarında gerçekleşen değişiklik sonucu, konsolide finansal tablolarda, diğer duran varlıklardan 1 Ocak 2012 itibarıyla 62.863 TL, 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla ise 31.993 TL maddi duran varlıklara sınıflanmıştır.

2.2 Muhasebe Politika ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa, 30 Eylül 2012 itibarıyla, banka kredileri ile ilgili ödediği ertelenmiş finansman giderlerini maddi duran varlıklara sınıflanmıştır. Bu değişiklik geriye dönük olarak önceki yıllarda da yapılmıştır.

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, UFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik UMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ALIMLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2012 hesap dönemi içinde gerçekleşen alımlar aşağıdaki gibidir:

Grup'un bağlı ortaklıklarından Çimsa, % 100 CIMENT FRANÇAIS iştiraki olan PARCIB SAS'ın sahip olduğu Afyon Çimento Sanayii Türk A.Ş.'nin sermayesinin %51'ini temsil eden 153.000.000 adet ve 1.530 TL nominal değerli hisselerin tamamının alımına ilişkin hisse devir anlaşmasını 15 Şubat 2012 tarihinde imzalamıştır. Hisse devir anlaşmasına göre PARCIB SAS'ın sahip olduğu 153.000.000 adet hisse için 57.530 TL hisse devir bedeli olarak belirlenmiştir. Hisse devir bedeli Türk Lirası olarak pazarlık usulüyle belirlenmiştir. Rekabet Kurulundan 12 Nisan 2012 tarihinde izin alınmış olup, 31 Mayıs 2012 itibarıyla hisse devri gerçekleşmiştir. Hisse bedeli nakit olarak ödenmiştir.

Satın alma işlemi sırasında baz alınan makul değer ve satın alma bedeli aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	25.813
Toplam duran varlıklar	78.631
Toplam yükümlülükler	(13.166)
Net varlıkların kayıtlı değeri	91.278
%51 net varlık	46.552
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	57.530
Şerefiye	10.978

Satın alınan bağlı ortaklığın %49 oranına denk gelen 44.726 TL tutarında kontrol gücü olmayan paylar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ALIMLAR (Devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2011 hesap dönemi içinde gerçekleşen alımlar aşağıdaki gibidir:

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa 30 Mart 2011 tarihinde IBA Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %99,99 hissesini, 31 Mart 2011 tarihinde Italgen Elektrik Üretim A.Ş.'nin % 99,99 hisselerini, 18 Nisan 2011 tarihinde Alpaslan II Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %99,99 hissesini ve 30 Mayıs 2011 tarihinde Pervari Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisselerinin %99,99'unu satın almıştır. Satın alma tarihi itibarıyla tam olarak faaliyete geçmemiş olması sebebiyle, bu hisse alımları UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında belirtilen iş tanımına uymamaktadır. Satın alma bedelinin satın alınan net varlıkların kayıtlı değerini aşan kısmı elektrik üretim lisansı ile ilişkilendirilmiş olup maddi olmayan duran varlıklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Müşterek yönetime tabi ortaklık tarafından gerçekleştirilen satın alma işlemleri sonucu maddi olmayan duran varlıklara 164.220 TL elektrik lisansı girişi olmuştur (Dipnot 10). Lisans tutarları; IBA Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. için 25.626 TL, Italgen Elektrik Üretim A.Ş. için 52.797 TL, Alpaslan II Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. için 25.392 TL ve Pervari Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. için 60.405 TL'dir.

IBA Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisse alım işleminden elde edilen net varlıklar aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	7.979
Toplam duran varlıklar	52.678
Toplam yükümlülükler	(253)
Net varlıkların kayıtlı değeri	60.404
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	60.404
Müşterek yönetime tabi ortaklık tarafından gerçekleştirilen satın alma işleminin konsolide finansal tablolara etkisi	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ALIMLAR (Devamı)

İtalgen Elektrik Üretim A.Ş.'nin hisse alım işleminden elde edilen net varlıklar aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	5.525
Toplam duran varlıklar	113.797
Toplam yükümlülükler	(118)
Net varlıkların kayıtlı değeri	119.204
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	119.204
Müşterek yönetime tabi ortaklık tarafından gerçekleştirilen satın alma işleminin konsolide finansal tablolara etkisi	-

Alpaslan II Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisse alım işleminden elde edilen net varlıklar aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	10
Toplam duran varlıklar	50.792
Toplam yükümlülükler	(1)
Net varlıkların kayıtlı değeri	50.801
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	50.801
Müşterek yönetime tabi ortaklık tarafından gerçekleştirilen satın alma işleminin konsolide finansal tablolara etkisi	-

Pervari Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisse alım işleminden elde edilen net varlıklar aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	46.515
Toplam duran varlıklar	140.716
Toplam yükümlülükler	(277)
Net varlıkların kayıtlı değeri	186.954
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	186.954
Müşterek yönetime tabi ortaklık tarafından gerçekleştirilen satın alma işleminin konsolide finansal tablolara etkisi	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ALIMLAR (Devamı)

Grup'un Bağlı Ortaklıkları'ndan Teknosa, 11 Temmuz 2011 tarihinde İstanbul Mağazacılık Ltd.Şti.'nin (Best Buy) %100 hissesini 27.148 TL karşılığında satın almıştır. Söz konusu işlem satın alım yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2011 itibariyle satın alma işlemine ilişkin makul değer ve satın alma bedeli aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	35.484
Toplam duran varlıklar	14.735
Toplam yükümlülükler	(2.446)
Net varlıkların kayıtlı değeri	47.773
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	27.148
Pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç	(20.625)

Satın alma işlemleri neticesinde oluşan 20.625 TL'lik pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç konsolide finansal tablolarda diğer gelirler içinde yer almıştır. Satın alma ile ilgili katlanılan 2.916 TL tutarındaki müşavirlik giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Grup dışından sağlanan gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Finans	10.517.550	3.701.686	8.577.345	2.942.600
Bankacılık	10.087.694	3.573.519	8.254.804	2.846.935
Sigortacılık	429.856	128.167	322.541	95.665
Enerji	1.559.052	531.259	1.235.727	435.663
Sanayi	3.398.843	1.086.189	3.366.222	1.173.436
Perakendecilik	2.596.641	939.832	2.166.924	759.461
Çimento	948.680	354.444	903.518	334.421
Diğer	56.715	9.506	58.706	29.785
Toplam	19.077.481	6.622.916	16.308.442	5.675.366

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) Bölüm varlıkları:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finans	156.368.016	139.842.145
Bankacılık	155.439.838	138.975.287
Sigortacılık	928.178	866.858
Enerji	4.931.145	4.259.671
Sanayi	3.941.665	4.065.238
Perakende	1.320.552	1.101.276
Çimento	1.715.114	1.540.927
Diğer	369.963	379.516
Bölüm varlıkları (*)	168.646.455	151.188.773
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar (Dipnot 16)	138.724	466
İştirakler	279.131	295.817
Bölgümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	1.055.951	872.570
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.550.271)	(1.243.422)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	168.569.990	151.114.204

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

c) Bölüm yükümlülükleri:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finans	135.099.308	121.453.178
Bankacılık	134.423.878	120.824.978
Sigortacılık	675.430	628.200
Enerji	628.333	647.566
Sanayi	823.633	949.167
Perakende	805.567	780.906
Çimento	174.491	212.554
Diğer	15.090	43.960
Bölüm yükümlülükleri (*)	137.546.422	124.087.331
Satış amacıyla elde tutulan yükümlülükler (Dipnot 16)	42.832	-
Bölgümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	3.957.886	3.235.363
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.494.021)	(1.681.632)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	140.053.119	125.641.062

(*) Bölüm yükümlülükleri genel olarak faaliyetle ilgili yükümlülükleri içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Ocak - 30 Eylül 2012 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Finans				Enerji	Sanayi	Perakende	Çimento	Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam
	Bankacılık	Sigortacılık	Bölüm içi düzeltme	Toplam finans							
Grup dışından sağlanan gelirler	10.087.694	429.856	-	10.517.550	1.559.052	3.398.843	2.596.641	948.680	56.715	-	19.077.481
Bölümler arası gelirler	60.002	1.114	-	61.116	124.023	171	4.358	82	9.630	(199.380)	-
Toplam gelirler	10.147.696	430.970	-	10.578.666	1.683.075	3.399.014	2.600.999	948.762	66.345	(199.380)	19.077.481
Satılan malın maliyeti (*)	(5.647.755)	(382.526)	44.578	(5.985.703)	(1.439.713)	(2.943.612)	(2.065.169)	(728.534)	(49.235)	143.446	(13.068.520)
Genel yönetim giderleri	(2.248.775)	(67.975)	3.023	(2.313.727)	(133.964)	(103.791)	(239.470)	(40.511)	(12.267)	42.825	(2.800.905)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	-	-	-	-	(1.551)	(185.809)	(259.980)	(7.053)	(1.326)	883	(454.836)
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-	-	-	(12.137)	-	-	-	300	(11.837)
Faaliyet sonucu	2.251.166	(19.531)	47.601	2.279.236	107.847	153.665	36.380	172.664	3.517	(11.926)	2.741.383
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri										(37.713)	(37.713)
Diğer faaliyet geliri/ (gideri) - net	218.920	44.541	(41.303)	222.158	1.556	44.414	14.764	(1.280)	9.243	(1.754)	289.101
Faaliyet karı/ (zararı)	2.470.086	25.010	6.298	2.501.394	109.403	198.079	51.144	171.384	12.760	(51.393)	2.992.771

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Temmuz - 30 Eylül 2012 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Finans				Enerji	Sanayi	Perakende	Çimento	Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam
	Bankacılık	Sigortacılık	Bölüm içi düzeltme	Toplam finans							
Grup dışından sağlanan gelirler	3.573.519	128.167	-	3.701.686	531.259	1.086.189	939.832	354.444	9.506	-	6.622.916
Bölümler arası gelirler	24.709	(72)	-	24.637	32.566	124	1.078	75	2.176	(60.656)	-
Toplam gelirler	3.598.228	128.095	-	3.726.323	563.825	1.086.313	940.910	354.519	11.682	(60.656)	6.622.916
Satılan malın maliyeti (*)	(1.822.395)	(110.010)	16.080	(1.916.325)	(475.041)	(960.541)	(753.307)	(266.306)	(7.866)	52.840	(4.326.546)
Genel yönetim giderleri	(791.295)	(22.411)	1.086	(812.620)	(47.655)	(31.403)	(80.202)	(12.625)	(4.335)	15.477	(973.363)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	-	-	-	-	(559)	(58.512)	(89.247)	(2.662)	(439)	145	(151.274)
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-	-	-	(3.972)	-	-	-	113	(3.859)
Faaliyet sonucu	984.538	(4.326)	17.166	997.378	40.570	31.885	18.154	72.926	(958)	7.919	1.167.874
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri										(11.669)	(11.669)
Diğer faaliyet geliri/ (gideri) - net	50.342	15.424	(14.873)	50.893	180	20.164	3.220	869	2.754	(3.728)	74.352
Faaliyet karı/ (zararı)	1.034.880	11.098	2.293	1.048.271	40.750	52.049	21.374	73.795	1.796	(7.478)	1.230.557

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Ocak - 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Finans				Enerji	Sanayi	Perakende	Çimento	Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam
	Bankacılık	Sigortacılık	Bölüm içi düzeltme	Toplam finans							
Grup dışından sağlanan gelirler	8.254.804	322.541	-	8.577.345	1.235.727	3.366.222	2.166.924	903.518	58.706	-	16.308.442
Bölümler arası gelirler	27.377	1.082	-	28.459	102.013	3.316	2.269	98	9.236	(145.391)	-
Toplam gelirler	8.282.181	323.623	-	8.605.804	1.337.740	3.369.538	2.169.193	903.616	67.942	(145.391)	16.308.442
Satılan malın maliyeti (*)	(4.234.158)	(318.704)	25.791	(4.527.071)	(1.079.967)	(2.805.803)	(1.696.901)	(688.329)	(50.189)	254.383	(10.593.877)
Genel yönetim giderleri	(1.902.331)	(57.917)	2.485	(1.957.763)	(130.603)	(88.825)	(228.937)	(31.074)	(13.267)	32.371	(2.418.098)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	-	-	-	-	(1.201)	(176.181)	(214.049)	(10.077)	(1.526)	832	(402.202)
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-	-	-	(8.991)	-	-	-	235	(8.756)
Faaliyet sonucu	2.145.692	(52.998)	28.276	2.120.970	125.969	289.738	29.306	174.136	2.960	142.430	2.885.509
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri										(40.291)	(40.291)
Diğer faaliyet geliri/ (gideri) - net	331.603	65.251	(21.812)	375.042	3.460	(30.783)	25.100	(5.144)	297.404	(5.404)	659.675
Faaliyet karı/ (zararı)	2.477.295	12.253	6.464	2.496.012	129.429	258.955	54.406	168.992	300.364	96.735	3.504.893

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Temmuz- 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait bölüm analizi

	Finans				Enerji	Sanayi	Perakende	Çimento	Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam
	Bankacılık	Sigortacılık	Bölüm içi düzeltme	Toplam finans							
Grup dışından sağlanan gelirler	2.846.935	95.665	-	2.942.600	435.663	1.173.436	759.461	334.421	29.785	-	5.675.366
Bölümler arası gelirler	9.924	(5)	-	9.919	35.445	1.562	1.087	10	3.616	(51.639)	-
Toplam gelirler	2.856.859	95.660	-	2.952.519	471.108	1.174.998	760.548	334.431	33.401	(51.639)	5.675.366
Satılan malın maliyeti (*)	(1.648.519)	(102.531)	10.743	(1.740.307)	(384.910)	(982.943)	(594.526)	(240.912)	(25.647)	126.129	(3.843.116)
Genel yönetim giderleri	(628.555)	(17.872)	883	(645.544)	(42.022)	(23.341)	(83.343)	(10.385)	(3.421)	12.907	(795.149)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	-	-	-	-	(520)	(61.185)	(74.334)	(4.085)	(532)	336	(140.320)
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-	-	-	(3.437)	-	-	-	85	(3.352)
Faaliyet sonucu	579.785	(24.743)	11.626	566.668	43.656	104.092	8.345	79.049	3.801	87.818	893.429
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.402)	(11.402)
Diğer faaliyet geliri/ (gideri) - net	131.109	31.845	(7.553)	155.401	37	(10.503)	22.905	769	(2.054)	(7.803)	158.752
Faaliyet karı/ (zararı)	710.894	7.102	4.073	722.069	43.693	93.589	31.250	79.818	1.747	68.613	1.040.779

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) Faaliyet Sonuçları

i) Bankacılık:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Faiz geliri	8.692.367	2.986.159	6.804.018	2.405.432
Faiz gideri	(4.874.833)	(1.580.875)	(3.845.443)	(1.437.060)
Net faiz geliri	3.817.534	1.405.284	2.958.575	968.372
Ücret ve komisyon geliri	1.455.329	612.069	1.478.163	451.427
Ücret ve komisyon gideri	(248.070)	(81.387)	(200.129)	(72.964)
Net ücret ve komisyon geliri	1.207.259	530.682	1.278.034	378.463
Finansal borç karşılıkları	(565.901)	(214.490)	(200.736)	(100.127)
Döviz alım-satım karı-net	41.049	54.357	12.150	(38.368)
Esas faaliyet giderleri	(2.248.775)	(791.295)	(1.902.331)	(628.555)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	218.920	50.342	331.603	131.109
Bölüm faaliyet karı	2.470.086	1.034.880	2.477.295	710.894

ii) Sigortacılık:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Alınan primler	430.970	128.095	323.623	95.660
Reasürörlere verilen primler	(100.091)	(25.645)	(67.100)	(20.770)
Cari rizikolar karşılığındaki değişim-net	(24.108)	4.449	(30.141)	3.941
Prim gelirleri-net	306.771	106.899	226.382	78.831
Ödenen tazminatlar	(234.840)	(83.986)	(190.288)	(68.670)
Ödenen tazminatlar reasürans payı	24.088	10.909	21.977	7.525
Muallak hasar karşılığındaki değişim	(4.154)	(1.861)	(2.227)	1.432
Gerçekleşmiş hasarlar-net	(214.906)	(74.938)	(170.538)	(59.713)
Hayat matematik karşılığındaki değişim-net	13.284	5.826	(12.945)	(11.976)
Ödenen komisyon-net	(56.705)	(19.702)	(37.980)	(14.013)
Genel yönetim giderleri	(67.975)	(22.411)	(57.917)	(17.872)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	44.541	15.424	65.251	31.845
Bölüm faaliyet karı	25.010	11.098	12.253	7.102

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) Faaliyet Sonuçları (devamı)

iii) Finans dışı bölümler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Net satışlar	8.698.195	2.957.249	7.848.029	2.774.486
Satışların maliyeti	(7.226.263)	(2.463.061)	(6.321.189)	(2.228.938)
Brüt esas faaliyet karı	1.471.932	494.188	1.526.840	545.548
Faaliyet giderleri	(1.035.572)	(343.280)	(945.022)	(318.007)
Diğer faaliyet geliri/(gideri)	68.697	27.187	290.037	11.154
Bölüm faaliyet karı	505.057	178.095	871.855	238.695

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Bankacılık	2.585.710	1.074.326	2.426.402	634.997
Sigortacılık	27.397	11.977	14.288	7.842
Sanayi	309.853	93.540	390.803	136.651
Çimento	225.880	92.917	221.791	96.236
Enerji	183.826	66.262	193.165	66.737
Perakende	96.872	38.602	77.448	27.270
Diğer	(13.830)	(5.987)	(20.100)	3.155
Bölümler arası düzeltme	(7.382)	6.484	143.490	84.089
Toplam	3.408.326	1.378.121	3.447.287	1.056.977

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) Faaliyet Sonuçları (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait düzeltilmiş FAVÖK	3.408.326	1.378.121	3.447.287	1.056.977
Bağlı ortaklık satış karı*	-	-	247.350	-
Sabit kıymet satış karı	-	-	184.858	111.856
Bağlı ortaklık değer düşüklüğü iptali**	-	-	71.902	-
Vergi uzlaşması (Dipnot 18)	-	-	(25.112)	-
Bağlı ortaklık satış zararı**	-	-	(38.265)	-
Şerefiye geliri (masraflar dahil)	-	-	17.709	17.709
Yeniden yapılandırma giderleri	(7.595)	(7.595)	-	-
Diğer	-	-	(30.939)	(19.650)
Amortisman ve itfa payları	(407.960)	(139.969)	(369.897)	(126.113)
Faaliyet karı	2.992.771	1.230.557	3.504.893	1.040.779
Finansal giderler - net	(118.258)	(57.913)	(224.742)	(93.415)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	147.496	57.916	121.434	48.097
Vergi öncesi ve durdurulan faaliyetler öncesi kar	3.022.009	1.230.560	3.401.585	995.461

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

** Holding, 2010 yılında satış amaçlı elde tutulan varlıklarda takip ettiği, % 99,93'üne sahip olduğu Advansa hisselerini, 10 Haziran 2011 tarihi itibarıyla 6 Milyon Avro bedel ile Almanya'da yerleşik BBMMR Holding GmbH'ye satmıştır. Satış işlemleri neticesinde oluşan 38.265 TL'lik bağlı ortaklık satış zararı konsolide mali tablolarda diğer giderler içinde yer almıştır. 2009 yılında satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer edilen Advansa'nın makul değeri ile net kayıtlı değeri arasındaki 89.965 TL tutarındaki fark 31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yılda gider yazılmıştır. Advansa hisselerinin 2011 yılında satışı ile satılan bölüme ait değer düşüklüğü mali tablolardan çıkarılmıştır. Holding'in Advansa portföyünde yer alan Sasa hisselerine 26 Mayıs 2011 tarihinde doğrudan iştirak etmesi neticesinde satılan bölüm dışında kalan Sasa üzerindeki değer düşüklüğü, şirketin net defter değeri göz önünde bulundurularak iptal edilmiş, 71.902 TL konsolide mali tablolarda diğer gelirler içerisinde yer almıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Müşterek yönetime tabi ortaklıklardaki pay:

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

Bilanço	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dönen varlıklar	2.420.832	2.114.624
Duran varlıklar	5.793.810	5.188.228
Toplam varlıklar	8.214.642	7.302.852
Kısa vadeli yükümlülükler	2.323.371	2.127.902
Uzun vadeli yükümlülükler	2.289.056	2.138.728
Toplam yükümlülükler	4.612.427	4.266.630
Kontrol gücü olmayan paylar	4.658	4.550
Özkaynaklar	3.597.557	3.031.672
Toplam yükümlülükler, Kontrol gücü olmayan paylar ve özkaynaklar	8.214.642	7.302.852

Gelir Tablosu	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Faaliyet sonucu	208.731	84.539	195.145	78.705
Finansman (gideri)/geliri-net	6.239	(25.560)	(203.638)	(83.757)
Vergi ve kontrol gücü olmayan pay öncesi kar	214.970	58.979	(8.493)	(5.052)
Vergi	(46.486)	(12.504)	(25.704)	(14.376)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı/(zararı)	168.484	46.475	(34.197)	(19.428)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/(zararı)	6.994	1.908	5.798	1.151
Dönem Karı/(Zararı)	175.478	48.383	(28.399)	(18.277)
Kontrol gücü olmayan paylar	229	134	268	130
Ana ortaklık payları	175.249	48.249	(28.667)	(18.407)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

1 Ocak – 30 Eylül 2012

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan Faaliyet	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	115.624	2.387	106.756	54.496	74.423	43.152	11.122	3.039	410.999
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller (değer düşüklüğü)/iptali	-	-	-	-	(23.311)	2.923	-	-	(20.388)
Yatırım harcamaları	117.721	3.898	211.730	71.446	650.365	53.727	12.722	3.776	1.125.385

1 Temmuz – 30 Eylül 2012

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan Faaliyet	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	39.446	879	36.473	19.122	25.512	14.652	3.885	1.011	140.980
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller (değer düşüklüğü)/iptali	-	-	-	-	-	(489)	-	-	(489)
Yatırım harcamaları	54.266	1.221	71.982	21.752	316.413	18.211	3.648	1.568	489.061

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

1 Ocak – 30 Eylül 2011

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan Faaliyet	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	106.290	2.035	97.417	48.834	63.736	40.751	10.834	3.022	372.919
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	(1.132)	-	-	(1.132)
Yatırım harcamaları	69.892	1.516	144.003	82.208	561.326	45.613	7.105	2.902	914.565

1 Temmuz – 30 Eylül 2011

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Durdurulan Faaliyet	Toplam
	Bankacılık	Sigorta							
Amortisman ve itfa payları	35.084	740	33.837	16.430	23.044	13.729	3.249	1.013	127.126
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller (değer düşüklüğü)/ iptali	-	-	-	-	-	(764)	-	-	(764)
Yatırım harcamaları	44.300	528	63.435	30.780	203.947	15.082	3.145	1.372	362.589

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Alım satım amaçlı finansal yatırımlar:

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Devlet tahvilleri	15.214	127.946
Eurobondlar	2.842	26.623
Hisse senetleri	9.347	14.671
Diğer	2.071	1.967
Toplam	29.474	171.207

b) Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Borçlanma senetleri		
- Devlet tahvilleri	31.232.673	31.917.734
- Eurobondlar	9.054.990	4.166.257
- Yatırım fonları	219.032	186.017
- Diğer yabancı para cinsinden bonolar	1.357.496	1.258.302
Ara toplam	41.864.191	37.528.310
Hisse senetleri		
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	5.994	4.030
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	31.353	29.046
Ara toplam	37.347	33.076
Toplam satılmaya hazır finansal yatırımlar	41.901.538	37.561.386

Akbank'ın satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymet portföylerinde 6 aylık reel kupon oranları vade boyunca sabit kalan, 5-10 yıl vadeli ve TÜFE'ye endeksli devlet tahvilleri bulunmaktadır. Hazine Müsteşarlığı'nın TÜFE'ye Endeksli Tahviller Yatırımcı Kılavuzu'nda belirtildiği üzere, bu kıymetlerin fiili kupon ödeme tutarlarının hesaplamasında kullanılan referans endeksler iki ay öncesinin TÜFE'sine göre oluşturulmaktadır. Banka tahmini enflasyon oranını da buna paralel olarak belirlemektedir. Kullanılan tahmini enflasyon oranı, yıl içerisinde gerekli görüldüğünde güncellenmektedir. Bu kapsamda 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla söz konusu kıymetlerin değerlendirilmesi yıllık % 7,84 enflasyon tahminine göre yapılmıştır. TÜFE'ye endeksli bu kıymetlere ilişkin değerlendirme 30 Eylül 2012 için geçerli olan referans endeksine göre yapılsaydı, Banka'nın özkaynaklar altındaki menkul kıymetler değerlendirme farkları 211.000 TL artacak, ve Banka'nın net dönem karı 215.000 TL azalacaktır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

c) Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar:

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Devlet tahvilleri	3.591.342	3.639.296
Eurobondlar	-	1.015.839
Toplam	3.591.342	4.655.135

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 itibariyle alım satım amaçlı, satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012			31 Aralık 2011		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 ile 12 ay arası	5.683.460	19.936	5.703.396	1.615.602	16.721	1.632.323
1 ile 5 yıl arası	24.627.450	113.883	24.741.333	33.498.431	140.105	33.638.536
5 yıldan fazla	14.778.204	28.416	14.806.620	6.849.421	28.316	6.877.737
Vadesiz	240.009	30.996	271.005	210.896	28.236	239.132
Toplam	45.329.123	193.231	45.522.354	42.174.350	213.378	42.387.728

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 itibariyle menkul kıymetler, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012			31 Aralık 2011		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	14.039.566	5.280	14.044.846	10.469.682	-	10.469.682
3 ile 12 ay arası	13.185.164	19.936	13.205.100	13.345.194	16.721	13.361.915
1 ile 5 yıl arası	9.789.041	113.883	9.902.924	13.960.014	140.105	14.100.119
5 yıldan fazla	8.075.343	28.416	8.103.759	4.188.564	28.316	4.216.880
Vadesiz	240.009	25.716	265.725	210.896	28.236	239.132
Toplam	45.329.123	193.231	45.522.354	42.174.350	213.378	42.387.728

d) Vadeli mevduatlar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
3 ile 12 ay arası	109.097	169.989
1 ile 5 yıl arası	1.638	1.507
Toplam	110.735	171.496

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli	13.094.124	12.684.385
Uzun vadeli	1.678.449	3.854.576
Toplam kısa vadeli	14.772.573	16.538.961

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

Uzun vadeli	9.027.666	9.291.921
Toplam	23.800.239	25.830.882

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
3 aya kadar	4.839.241	7.182.857
3 ile 12 ay arası	9.933.332	9.356.104
1 ile 5 yıl arası	7.079.102	7.239.558
5 yıldan fazla	1.948.564	2.052.363
Toplam	23.800.239	25.830.882

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme planları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
2013	2.749.207	2.309.744
2014	2.640.183	1.305.078
2015	798.886	2.616.002
2016	890.826	1.008.734
2017 ve sonrası	1.948.564	2.052.363
Toplam	9.027.666	9.291.921

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle kredilerin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
3 aya kadar	14.281.381	14.898.414
3 ile 12 ay arası	4.551.059	7.154.398
1 ile 5 yıl arası	2.898.715	2.827.174
5 yıldan fazla	2.069.084	950.896
Toplam	23.800.239	25.830.882

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle alınan fonlar ve krediler ile ilgili yapılmış olan işlemler aşağıdaki gibidir:

Alınan Fonlar:

a) Akbank – Sendikasyon kredisi aracılığıyla sağlanan fonlar

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle iki sendikasyon kredisi bulunmaktadır. 146.000 ABD Doları ve 795.000 Avro tutarında iki ayrı kısımdan oluşan ilk sendikasyon kredisi 42 ayrı uluslararası bankadan 20 Mart 2012 tarihinde imzalanan kredi sözleşmesi ile temin edilmiştir. Kredinin yıllık maliyeti sırasıyla Euribor/Libor+%1,45'tir. 857.000 Avro ve 450.000 ABD Doları'ndan oluşan ikinci sendikasyon kredisi 46 uluslararası bankadan sağlanmış olup kredi sözleşmesi 16 Ağustos 2012 tarihinde imzalanmıştır. Kredinin yıllık maliyeti sırası ile Euribor/Libor +%1,35'dir.

b) Enerjisa - IFC aracılığıyla sağlanan krediler

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa, 13 Haziran 2008 tarihinde International Finance Corporation (“IFC”) ve IFC, Akbank ve European Investment Bank'ın koordinasyonunda uluslararası finans kuruluşlarından 1.000.000 Avro'luk kredi kullanımına ilişkin anlaşma imzalamıştır. Söz konusu kredi şirketin enerji yatırımlarında kullanılmaktadır. İlgili kredinin IFC tarafından koordine edilen 513.000 Avro'luk bölümünün 495.000 Avro'luk kısmı 12 yıl vadeli ve geriye kalan 18.000 Avro'luk kısmı ise 15 yıl vadeli. Kredinin 158.000 Avro'luk kısmı IFC tarafından sağlanacak olup 355.000 Avro'luk bölüm ise IFC ve WestLB tarafından , KFW IPEX-Bank GmbH, Bank Austria Creditanstalt AG, Erste Bank der Oesterreichischen Sparkassen AG, ING Bank N.V., Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG, WestLB AG ve Societe Generale Bank'ın katılımıyla, sendikasyon kredisi olarak düzenlenmiştir. Akbank, National Bank of Greece ile birlikte 352.000 Avro'luk 12 yıl vadeli paralel kredi sağlayacak olup geriye kalan 135.000 Avro'luk kısım da EIB tarafından sağlanmıştır. Enerjisa, 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle 1.000.000 Avro'luk kredinin tamamını kullanmıştır (31 Aralık 2011: 946.600 Avro).

Enerjisa, 23 Aralık 2010 tarihinde toplam tutarı 270.000 Avro olan, 100.000 Avro'luk kısmı Yapı ve Kredi Bankası A.Ş., 100.000 Avro'luk kısmı Akbank T.A.Ş. İstanbul Kurumsal Şubesi ve 70.000 Avro'luk kısmı Finansbank A.Ş. Bahreyn Şubesi tarafından sağlanan kredi anlaşması imzalamıştır. Söz konusu kredinin Arkun Barajı ve Hidroelektrik Santrali projesi yatırımında kullanımına devam edilmektedir. Enerjisa, 30 Eylül 2012 itibariyle 270.000 Avro'luk kredinin 230.000 Avro'luk kısmını kullanmıştır (31 Aralık 2011: 155.000 Avro).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Enerjisa ayrıca, 24 Mart 2011 tarihinde IFC ve IFC, WestLB ve Unicredit’in koordinasyonunda uluslararası finans kuruluşlarından 700.000 Avro’luk kredi kullanımına ilişkin anlaşma imzalamıştır. Söz konusu kredinin şirketin enerji yatırımlarında kullanılması planlanmaktadır. İlgili kredinin 65.000 Avro’luk kısmı IFC tarafından sağlanacak olup 515.000 Avro’luk bölüm ise IFC, WestLB ve Unicredit tarafından, KfW IPEX-Bank GmbH, UniCredit Bank Austria AG, Erste Bank, ING Bank N.V., Raiffeisen Bank International, FMO, BAWAG, WestLB AG ve Societe Generale Bank katılımıyla, sendikasyon kredisi olarak düzenlenmiştir. Kredinin 40.000 Avro’luk kısmı Proparco ve 80.000 Avro’luk kısmı TSKB tarafından sağlanacaktır. 30 Eylül 2012 itibariyle 700.000 Avro’luk kredinin 74.000 Avro’luk kısmını kullanılmıştır (31 Aralık 2011: 74.000 Avro).

Enerjisa, 26 Nisan 2012 tarihinde Bares Rüzgar Santrali’nin finansmanı için Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (“EBRD”) ile 135.000 Avro’luk kredi anlaşması imzalamıştır. Toplam kredinin 100.000 Avro’luk kısmı EBRD ve 35.000 Avro’luk kısmı BAWAG tarafından sağlanmıştır. 30 Eylül 2012 itibariyle 135.000 Avro’luk kredinin tamamı kullanılmıştır.

Enerjisa 25 Temmuz 2012 tarihinde Tufanbeyli Termik Santrali’nin finansmanı için çeşitli bankalarla 750.000 Avro’luk 11,5 yıl vadeli kredi sözleşmesi yapmıştır. Finansman paketinin 608.000 Avro’luk ve 11.5 yıl vadeli büyük kısmı Korea Trade Insurance Corporation (K-Sure) tarafından sigortalanmıştır. Kreditorler arasında Societe Generale, UniCredit Bank Austria Ag, HSBC Bank plc, Raiffeisen Bank International AG, The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd., BNP Paribas ve Fortis Bank SA/NV, Akbank T.A.Ş., Deutsche Bank AG, Natixis ile Erste Group Bank AG yer almaktadır. 30 Eylül itibariyle herhangi bir kullanım olmamıştır.

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

İhraç edilen menkul kıymetler:

İhraç edilen menkul kıymetler ABD Doları ve TL kıymetlerden oluşmaktadır.

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

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	ABD Doları	TL	ABD Doları	TL
2012	133.244	237.800	542.560	1.024.841
2013	630.666	1.125.549	619.349	1.169.889
2014	472.867	843.925	449.413	848.895
2015	1.193.983	2.130.901	1.100.006	2.077.802
2016	236.149	421.454	187.442	354.060
2017	167.465	298.875	118.837	224.471
2018	423.035	754.993	381.949	721.463
Toplam	3.257.409	5.813.497	3.399.556	6.421.421

3.257.409 ABD Doları bedel, seküritizasyon işlemleri ve Banka tarafından ihraç edilmiş ABD Doları cinsinden menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Bunun yanı sıra, 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Grup tarafından ihraç edilmiş 6 ay vadeli 877.124 TL, 1 yıl vadeli 279.628 TL, 2 yıl vadeli 615.456 TL ve 3 yıl vadeli 455.992 TL bono bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 6 ay vadeli 1.093.010 TL, 2 yıl vadeli 714.948 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	153.897	170.601
Finansal varlıklar (*)	51.683	48.534
Diğer çeşitli alacaklar	562.486	576.466
Toplam	768.066	795.601

Diğer uzun vadeli alacaklar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finansal varlıklar (*)	216.296	162.554
Verilen depozito ve teminatlar	22.912	20.851
Diğer çeşitli alacaklar	27.355	30.147
Toplam	266.563	213.552

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

Diğer kısa vadeli borçlar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	2.092.592	1.687.016
Ödenecek vergiler ve fonlar	247.037	232.705
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	98.906	38.821
Muhabir bankalara ödeme emirleri	33.883	20.074
Personele borçlar	26.180	24.328
Diğer	664.216	665.120
Toplam	3.162.814	2.668.064

Diğer uzun vadeli borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar	70.577	59.064
Diğer	36.700	35.036
Toplam	107.277	94.100

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2012	Pay (%)	31 Aralık 2011	Pay (%)
Philsa	230.911	25,00	236.190	25,00
Philip Morrissa	48.220	24,75	55.414	24,75
Dönkasan	-	-	4.213	21,86
Toplam	279.131		295.817	

İştirak karlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Philsa	119.734	47.217	100.699	38.070
Philip Morrissa	27.762	10.699	20.735	10.027
Toplam	147.496	57.916	121.434	48.097

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Philsa	2.729.328	1.805.684	1.915.601	970.841
Philip Morrissa	1.321.208	1.126.381	734.772	510.881
Dönkasan	-	-	23.427	4.154
Toplam	4.050.536	2.932.065	2.673.800	1.485.876

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Satış Gelirleri				
Philsa (*)	9.436.011	3.752.520	7.074.928	2.699.783
Philip Morrissa	9.188.845	3.359.403	7.265.977	2.775.188

(*) Philsa satışlarını Philip Morrissa üzerinden gerçekleştirmektedir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Net dönem karı				
Philsa	478.935	188.866	402.795	152.279
Philip Morrissa	112.168	43.226	83.778	40.515
Toplam	591.103	232.092	486.573	192.794

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların, 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	İşletme birleşmesi (*)	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transferler	Transferler(**)	Değer düşüklüğü/ iptali	30 Eylül 2012
Maliyet:										
Arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri	659.948	(1.085)	10.305	(1.721)	-	36.465	(6.896)	5.535	-	702.551
Binalar	2.377.461	(11.033)	3.234	(886)	1.122	7.909	(23.459)	5.928	-	2.360.276
Makine, tesis ve cihazlar	4.571.634	(61.919)	57.482	(19.524)	-	31.067	(106.249)	176.381	11	4.648.883
Taşıt araçları	192.888	(336)	25.571	(36.555)	-	41	(87)	8.481	-	190.003
Döşeme ve demirbaşlar	1.839.504	(4.312)	102.810	(69.579)	720	270	(4.066)	13.734	4.787	1.883.868
Toplam	9.641.435	(78.685)	199.402	(128.265)	1.842	75.752	(140.757)	210.059	4.798	9.785.581
Yapılmakta olan yatırımlar	1.330.004	(7.336)	872.291	(233)	-	4	(2.794)	(212.221)	(23.310)	1.956.405
Toplam	10.971.439	(86.021)	1.071.693	(128.498)	1.842	75.756	(143.551)	(2.162)	(18.512)	11.741.986
Birikmiş amortisman:										
Yer altı ve yer üstü düzenleri	102.909	(355)	8.065	(16)	-	-	(1.551)	-	-	109.052
Binalar	910.674	(3.672)	52.304	(347)	327	-	(10.855)	(380)	-	948.051
Makine, tesis ve cihazlar	2.615.537	(33.914)	158.410	(17.746)	-	-	(80.445)	-	5	2.641.847
Taşıt araçları	106.321	573	10.190	(17.423)	-	-	(90)	-	-	99.571
Döşeme ve demirbaşlar	1.363.910	(3.771)	109.710	(54.032)	550	-	(3.581)	286	1.880	1.414.952
Toplam	5.099.351	(41.139)	338.679	(89.564)	877	-	(96.522)	(94)	1.885	5.213.473
Net kayıtlı değer	5.872.088									6.528.513

(*) Dipnot 3'te belirtilen Afyon Çimento satın alınımından kaynaklanmaktadır.

(**) Dönem içinde yapılan net 2.068 TL tutarındaki transferler maddi olmayan duran varlıklara yapılmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların, 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2011	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	İşletme birleşmesi (*)	Satılmak üzere elde tutulan varlıklardan transferler	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transferler	Transferler(**)	Değer düşüklüğü	30 Eylül 2011
Maliyet:											
Arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri	501.474	8.220	7.099	(250)	(713)	31	21.461	-	68.153	-	605.475
Binalar	2.385.787	29.789	17.023	(154.125)	(27.815)	-	62.959	-	27.789	-	2.341.407
Makine, tesis ve cihazlar	3.877.787	114.856	36.117	(16.299)	(3.320)	92	369.593	(22.018)	131.025	-	4.487.833
Taşıt araçları	156.989	816	26.498	(27.761)	(637)	32	2.178	-	3.107	-	161.222
Döşeme ve demirbaşlar	1.782.310	4.785	65.432	(47.280)	(18.488)	7.274	5.984	-	14.350	(1.131)	1.813.236
Toplam	8.704.347	158.466	152.169	(245.715)	(50.973)	7.429	462.175	(22.018)	244.424	(1.131)	9.409.173
Yapılmakta olan yatırımlar	765.570	8.325	731.960	(11.055)	(71)	14.573	6.246	-	(296.428)	-	1.219.120
Toplam	9.469.917	166.791	884.129	(256.770)	(51.044)	22.002	468.421	(22.018)	(52.004)	(1.131)	10.628.293
Birikmiş amortisman:											
Yer altı ve yer üstü düzenleri	97.831	4.480	6.351	(192)	(222)	-	4.824	-	(224)	-	112.848
Binalar	842.788	7.130	51.782	(32.452)	(7.705)	-	31.649	-	127	-	893.319
Makine, tesis ve cihazlar	2.208.146	62.331	139.430	(11.619)	(2.817)	33	251.283	(10.647)	-	-	2.636.140
Taşıt araçları	106.239	(1.648)	10.172	(12.179)	(525)	11	2.135	-	-	-	104.205
Döşeme ve demirbaşlar	1.317.832	3.776	104.782	(41.466)	(13.901)	1.778	4.768	-	-	-	1.377.569
Toplam	4.572.836	76.069	312.517	(97.908)	(25.170)	1.822	294.659	(10.647)	(97)	-	5.124.081
Net kayıtlı değer	4.897.081										5.504.212

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların, 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	İşletme birleşmesi (*)	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transferler	Transferler(**)	Değer düşüklüğü/ iptali	30 Eylül 2012
Maliyet	1.632.815	4.327	53.692	(6.580)	451	2.276	(1.935)	2.162	52	1.687.260
Birikmiş itfa payları (-)	(361.063)	(4.874)	(71.365)	5.885	(195)	-	1.479	(94)	(42)	(430.269)
Net kayıtlı değer	1.271.752									1.256.991

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

(*) Grup bağlı ortaklıklarından Enerjisa Üretim A.Ş.’nin, 2011 yılı içerisinde IBA Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Italgen Elektrik Üretim A.Ş., Alpaslan II Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Pervari Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin hisselerini alması sonucunda, satın alma bedelinin satın alınan net varlıkların kayıtlı değerini aşan kısmı için toplam 164.542 TL elektrik üretim lisansı ile ilişkilendirilmiş olup maddi olmayan duran varlıklar altında muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
1 Ocak	725.290	725.227
İlaveler (Dipnot 3)	10.978	-
Yabancı para çevrim farkları	(19)	(80)
30 Eylül	736.249	725.147

DİPNOT 12 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler - Bankacılık bölümü	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Verilen teminat mektupları	10.867.211	8.857.504
Akreditifler	4.020.332	3.795.163
Dövizli kabul kredileri	74.224	120.751
Diğer teminatlar	2.175.008	1.221.178
Toplam	17.136.775	13.994.596

Taahhütler - Diğer şirketler	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Verilen teminat mektupları	809.620	760.542
Verilen diğer teminatlar	206.590	230.848
Toplam	1.016.210	991.390

Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle borçlanma senetleri (devlet tahvilleri, hazine bonoları ve eurobondlar) ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Geri alım taahhütleri	19.282.742	12.594.815
Geri satım taahhütleri	960.737	8.210

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

Alım-satım amaçlı işlemlerin türleri:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Yabancı para döviz alım	2.590.918	2.228.892
Yabancı para döviz satım	2.614.049	2.244.317
Toplam	5.204.967	4.473.209

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Para swap alımları	10.331.330	18.483.875
Para swap satışları	10.384.762	18.372.964
Faiz haddi swap alımları	13.545.741	8.480.649
Faiz haddi swap satışları	13.545.741	8.480.649
Toplam	47.807.574	53.818.137

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Spot alımlar	3.484.640	1.838.510
Spot satışlar	3.486.299	1.844.883
Toplam	6.970.939	3.683.393

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Para alım opsiyonları	11.864.224	8.351.839
Para satım opsiyonları	11.866.910	8.351.839
Toplam	23.731.134	16.703.678

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Future alım işlemleri	-	-
Future satım işlemleri	85.108	54.165
Toplam	85.108	54.165

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer alım işlemleri	842.185	541.123
Diğer satım işlemleri	856.609	498.157
Toplam	1.698.794	1.039.280

Riskten korunma amaçlı türev işlem türleri:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Faiz haddi swap alımları	1.610.028	3.500.793
Faiz haddi swap satışları	1.610.028	3.500.793
Toplam	3.220.056	7.001.586

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	902.969	9.964.242	10.867.211
Akreditifler	2.479.102	1.541.230	4.020.332
Kabul kredileri	45.738	28.486	74.224
Diğer teminatlar	808.727	1.366.281	2.175.008
Toplam	4.236.536	12.900.239	17.136.775

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	521.733	8.335.771	8.857.504
Akreditifler	2.736.445	1.058.718	3.795.163
Kabul kredileri	81.337	39.414	120.751
Diğer teminatlar	637.598	583.580	1.221.178
Toplam	3.977.113	10.017.483	13.994.596

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2012 itibariyle Grup’un teminat/ rehin/ ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	Toplam TL Karşılığı	30 Eylül 2012			Diğer TL Karşılığı
		TL	ABD Doları	Avro	
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	821.481	440.781	130.392	16.699	109.439
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	452.235	144.339	92.508	15.384	107.282
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	17.136.849	6.838.671	3.935.991	1.350.851	155.177
D.Diğer teminatlar					
i.Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	3.638	3.638	-	-	-
Toplam Teminatlar	18.414.203	7.427.429	4.158.891	1.382.934	371.898
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	2.782.615	-	17.686	1.191.705	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
D.Diğer ipotekler					
i.Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam İpotekler	2.782.615	-	17.686	1.191.705	-
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
D.Diğer rehin					
i.Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam Rehin	-	-	-	-	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER (Devamı)

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

	Toplam TL Karşılığı	31 Aralık 2011			Diğer TL Karşılığı
		TL	ABD Doları	Avro	
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	1.280.456	417.677	144.802	45.782	477.380
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	589.318	133.038	96.529	32.262	195.105
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	13.994.596	5.394.175	3.495.189	771.320	113.404
D.Diğer teminatlar					
i.Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam Teminatlar	15.864.370	5.944.890	3.736.520	849.364	785.889
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	2.148.620	57.954	-	855.498	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
D.Diğer ipotekler					
i.Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	81	77	2	-	-
Toplam İpotekler	2.148.701	58.031	2	855.498	-
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
D.Diğer rehin					
i.Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	1.105	1.105	-	-	-
Toplam Rehın	1.105	1.105	-	-	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Peşin ödenen giderler	256.960	136.513
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	263.170	195.553
Bankalararası çek takas hesabı	91.721	205.449
Gelir tahakkukları	69.494	18.273
Ertelenmiş komisyon giderleri	34.656	29.974
Diğer dönen varlıklar	96.671	258.786
Toplam	812.672	844.548

Diğer Duran Varlıklar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	48.725	25.019
TEİAŞ alacakları (*)	36.747	25.197
Ertelenmiş komisyon giderleri	25.333	25.242
Sigorta alacakları (**)	16.962	-
Diğer duran varlıklar	52.263	37.878
Toplam	180.030	113.336

(*) Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa, TEİAŞ adına iletim hatları döşemektedir ve maliyetleri yansıtmaktadır. 30 Eylül 2012 itibarıyla, Enerjisa'nın TEİAŞ'tan alacaklarının önemli kısmı Kavşakbendi, Köprü, Menge, Kandil ve Tufanbeyli projelerinden oluşmaktadır. Enerjisa, bu alacaklarını aylık eşit taksitler halinde on yıl içerisinde tahsil edecektir.

(**) Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Enerjisa'nın Köprü projesinde gerçekleşen kaza sonucu doğan sigorta alacaklarından oluşmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler ve Borç Karşılıkları

Yükümlülükler	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Gider tahakkukları	256.543	148.722
Kazanılmamış komisyon geliri	207.286	48.045
Bankalararası çek takas hesabı	151.720	355.431
İzin karşılıkları	54.476	47.944
Alınan sipariş avansları	33.848	31.476
Ertelenmiş gelir	17.379	13.907
Tasarruf mevduatı sigortası	22.099	21.261
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7.389	1.301
	750.740	668.087

Borç karşılıkları

Kredi kartı puan karşılıkları	176.480	150.524
Dava karşılıkları	26.613	20.281
Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler	17.727	20.125
Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler özel karşılıkları	19.790	78.460
Diğer kısa vadeli borç karşılıkları	8.807	43.063
	249.417	312.453

Toplam **1.000.157** **980.540**

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler ve Borç Karşılıkları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kazanılmamış komisyon geliri	53.316	119.485
Uzun vadeli borç karşılıkları ve yükümlülükler	4.865	13.184
	58.181	132.669

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 204.040.393.100 (31 Aralık 2011: 204.040.393.100) hisseden oluşmaktadır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Eylül 2012	Pay (%)	31 Aralık 2011
Sabancı ailesi	43,61	890.027	43,61	890.027
Halka açık (*)	39,40	803.860	39,40	803.860
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	13,79	281.388	13,79	281.388
Sabancı Üniversitesi	1,51	30.769	1,51	30.769
Çimsa	1,06	21.534	1,06	21.534
H.Ö. Sabancı Vakfı	0,63	12.826	0,63	12.826
Sermaye	100	2.040.404	100	2.040.404
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(52.227)		(52.227)
Hisse senetleri ihraç primi		21.670		21.670

(*)Yukarıdaki tabloda halka açıklık oranı içerisinde; bağlı ortaklıklardan Exsa ve Tursa'nın piyasadan satın almış oldukları sırasıyla %1,29 ve %0,21 oranındaki Sabancı Holding hisseleri dahil edilmiştir. Ayrıca hissedarların piyasadan satın aldıkları hisseler ile birlikte Sabancı Ailesi'nin payı %43,65, Sakıp Sabancı Holding A.Ş.'nin payı %14,07 ve H.Ö. Sabancı Vakfı'nın payı %0,66 'ya gelmektedir. Yukarıdaki tabloda belirtilmiş oranlarla bu oranlar arasındaki fark tabloda halka açıklık oranı içerisinde dahil edilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Ayrıca, Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası'ndan yararlanabilmek için söz konusu kazançların %75'inin pasifte bir fon hesabında (özel yedekler) tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası kapsamında, gerçekleşen iştirak satışları neticesinde kanuni finansal tablolarda oluşan satış kazançlarının %75'lik kısmı "İştirak satış karları" altında sınıflandırılmıştır. 2012 yılında Holding yasal mali tablolarındaki Teknosa hisselerinin halka arz dolayısıyla elde ettiği satış karının %75'ini bu hesap altında kaydetmiştir.

Yukarıda bahsedilen kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Yasal yedekler	320.816	298.339
İştirak satış karları	333.369	281.885
Toplam	654.185	580.224

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Holding, bağlı ortaklıklarından Teknosa'nın sermayesinde sahip olduğu 12.650 TL nominal değerli hissenin halka arzını 17 Mayıs 2012'de gerçekleştirmiştir. Takip eden günlerde hisselerin fiyat istikrarını sağlamak üzere toplam 1.650 TL nominal değerli hisseyi geri almıştır. Söz konusu işlemler sonucunda Holding tarafından sahip olunan etkin ortaklık payı %60,65'e düşmüş fakat kontrol gücünde bir değişiklik olmamıştır. Etkin ortaklık payındaki değişimin ve halka arz maliyetlerinin net etkisi 58.562 TL öz kaynakların altında artış olarak muhasebeleştirilmiştir.

Kar Dağıtım

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

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

	Değer artış fonları	Nakit akışı riskinden korunma fonları	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma fonları	Yabancı para çevrim Farkları
1 Ocak 2011 itibariyle bakiyeler	713.203	(145.047)	(35.652)	7.728
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	(508.519)	(77.546)	(60.899)	196.371
Gelir tablosuna transfer edilen kazançlar	(130.945)	69.243		
Vergi etkisi	-	1.661	12.180	-
Diğer	401	-	-	-
30 Eylül 2011 itibariyle bakiyeler	74.140	(151.689)	(84.371)	204.099
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler	(59.845)	(139.607)	(78.150)	194.073
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	892.509	(41.785)	57.514	(95.260)
Gelir tablosuna transfer edilen kazançlar	(304.044)	31.205		
Şirket tasfiyesi	-	-	-	42.784
Vergi etkisi	(116.082)	2.104	(11.503)	-
Diğer	(7.989)	-	-	-
30 Eylül 2012 itibariyle bakiyeler	404.549	(148.083)	(32.139)	141.597

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Kordsa, Güney Amerika'da bulunan Bez Üretim Tesislerini Brezilya'da konsolide etme kararı almıştır. Bu işlem sonrasında atıl kalan ve on iki ay içinde satılması beklenen sabit kıymetler satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer edilmiş ve bilançoda ayrı olarak gösterilmiştir. Satıştan elde edilen gelirin ilgili varlığın defter değerini aşması beklendiğinden, satılmak üzere elde tutulan söz konusu faaliyetler için herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı kayda alınmamıştır. Satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflandırılan sabit kıymetlerin net defter değeri 406 TL'dir (31 Aralık 2011: 466 TL).

Grup portföyünde yer alan Olmuksa'ya ait hisse senetlerinin tamamının 101.230 TL bedel ile satışına ilişkin International Paper Container Holdings (Spain),S.L. ile hisse devir anlaşması 19 Eylül 2012 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri, ilgili mercilerden alınacak izinler sonrası gerçekleştirilecektir. 2011 ve 2012 yılı konsolide gelir tablosunda Olmuksa gelir tablosu kalemleri durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir giderler olarak sınıflanmıştır. 30 Eylül 2012 itibariyle konsolide bilançoda Olmuksa'nın net varlık değeri 95.486 TL'dir.

Olmuksa'nın 30 Eylül 2012 ve 2011 dönemine ait gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

Gelir tablosu

	1 Ocak 30 Eylül 2012	1 Temmuz 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Gelirler	141.355	47.127	134.824	43.539
Giderler	(132.431)	(44.674)	(127.563)	(42.291)
Vergi öncesi dönem karı	8.924	2.453	7.261	1.248
Vergi	(1.930)	(545)	(1.463)	(97)
Dönem karı	6.994	1.908	5.798	1.151

Holding % 99,93'üne sahip olduğu bağlı ortaklıklarından Advansa'yı 10 Haziran 2011 tarihi itibariyle 6 Milyon Avro bedel ile Almanya'da yerleşik BBMMR Holding GmbH'ye satmıştır. 30 Eylül 2011 itibariyle Advansa BV'nin gelir tablosu kalemleri durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir giderler olarak sınıflanmıştır.

Advansa'nın 30 Eylül 2011 dönemine ait gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

Gelir tablosu

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Gelirler	93.488	-
Giderler	(87.520)	-
Vergi öncesi dönem karı	5.968	-
Vergi	(1.933)	-
Dönem karı	4.035	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Finansal gelirler				
Kur farkı geliri	167.370	12.419	376.655	172.146
Faiz geliri	73.041	25.333	59.035	21.465
Toplam	240.411	37.752	435.690	193.611
Finansal giderler				
Kur farkı gideri	138.141	18.481	491.543	228.225
Faiz gideri	135.601	35.937	126.252	50.773
Diğer finansman giderleri	84.927	41.247	42.637	8.028
Toplam	358.669	95.665	660.432	287.026

Finansal gelir ve giderler bankacılık dışındaki bölümler ile ilgilidir.

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	942.386	329.468
Eksi: peşin ödenen vergiler	(511.084)	(192.316)
Toplam ödenecek vergiler	431.302	137.152

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

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20'dir (2011: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

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

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

İştirak Kazançları İstisnası

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

Emisyon Primi İstisnası

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

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yatırım İndirimi İstisnası

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

6009 sayılı Kanun'un 5. maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 69. maddesinin birinci fıkrasına eklenen, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın, ilgili kazancın % 25'ini aşamayacağına dair ibare Anayasa Mahkemesi Kararıyla iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi'nin 2010/93 Esas 2012/9 Karar sayılı Kararı 18 Şubat 2012 tarih ve 28208 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Yayımlanan Kararda da belirtildiği üzere, Anayasa Mahkemesi dava ile ilgili esasa ilişkin 9 Şubat 2012 günlü, E.2010/93, K.2012/20 sayılı kararına atıf yaparak Gelir Vergisi Kanun'unun geçici 69. maddesinin birinci fıkrasına eklenen hükmün iptal edildiğini, bu hükmün uygulanmasından doğacak sonradan giderilmesi güç veya olanaksız durum ve zararların önlenmesi ve iptal kararının sonuçsuz kalmaması için 9 Şubat 2012 günlü, E.2010/93, K.2012/20 kararın Resmî Gazete'de yayımlanacağı güne kadar yürürlüğünün durdurulmasına karar vermiştir. Buna göre, devreden yatırım indirimi tutarı bulunan mükelleflerin, 18 Şubat 2012 tarihinden itibaren verecekleri beyannamelerde (geçici ve yıllık beyannameler dahil) sahip oldukları tutarların %100'ünü indirimde esas kazançlarının tamamına kadar indirebilmeleri mümkündür.

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda yer alan kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012			30 Eylül 2011		
	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa gelirleri	2.183.016	436.603	1.746.413	(1.554.683)	(310.937)	(1.243.746)
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları	(745.277)	(149.055)	(596.222)	(401.218)	(80.244)	(320.974)
Nakit akışı riskinden korunma araçları	(18.053)	(3.611)	(14.442)	36.460	7.292	29.168
Yurtdışındaki net yatırım riskinde korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar)	140.906	28.181	112.725	(149.276)	(29.855)	(119.421)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	(191.249)	-	(191.249)	331.792	-	331.792
Diğer	(19.582)	(3.916)	(15.666)	1.229	246	983
Diğer Kapsamlı Gelir	1.349.761	308.202	1.041.559	(1.735.696)	(413.498)	(1.322.198)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertilenmiş vergiler

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmayan toplam 73.896 TL (31 Aralık 2011: 80.911 TL) devreden mali zararı bulunmakta olup bu taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla taşınabilir mali zarar tutarları ve kullanılabilecekleri en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
2012	-	14.796
2013	12.860	12.860
2014	45.105	52.876
2015	-	60
2016	15.931	319
Toplam	73.896	80.911

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	681.062	586.634
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	505.654	451.789
Toplam	175.408	134.845

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
1 Ocak bakiyeleri	134.845	53.121
Doğrudan özkaynaklarla ilişkilendirilen	(108.215)	15.710
Şirket alımı etkisi	(5.079)	9.521
Satış amacıyla elde tutulan varlıklardan transfer	-	(1.296)
Satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer	1.078	(1.253)
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	59	(2.696)
Yabancı para çevrim farkları	3.519	(5.765)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	149.453	36.416
Diğer	(252)	(4.850)
30 Eylül bakiyeleri	175.408	98.908

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2012

Alım-satım amaçlı türev araçlar:	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	396.517	(463.371)
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	39.557	(58.864)
Döviz ve faiz haddi future alış ve satış işlemleri	34.958	(31.629)
Döviz alış ve satış opsiyonları	63.894	(73.976)
Diğer alış ve satış işlemleri	7.479	(16.556)
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	542.405	(644.396)
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	-	(658.281)
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	5.191	-
Döviz alış ve satış opsiyonları	592	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	5.783	(658.281)
Toplam türev araçlar	548.188	(1.302.677)

31 Aralık 2011

Alım-satım amaçlı türev araçlar:	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	647.922	(502.462)
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	55.833	(58.914)
Döviz ve faiz haddi future alış ve satış işlemleri	54.569	(35.946)
Döviz ve faiz haddi alış ve satış opsiyonları	65.235	(69.770)
Diğer alış ve satış işlemleri	9.042	(7.004)
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	832.601	(674.096)
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	-	(330.918)
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	1.351	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	1.351	(330.918)
Toplam türev araçlar	833.952	(1.005.014)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

a) Bankacılık

Müşterilere verilen kredi ve avanslar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	31.924.685	25.287.278
Küçük ölçekli işletmeler	6.750.473	5.229.867
İnşaat	5.016.694	5.854.753
Sağlık ve sosyal servisler	4.488.434	3.982.466
Diğer üretim sektörleri	3.816.439	2.991.087
Kimya	3.677.450	2.995.353
Madencilik	3.674.293	2.732.393
Mali kuruluşlar	3.377.482	3.595.713
Gıda, toptan ve perakende ticaret	2.741.007	2.419.997
Telekomünikasyon	2.230.633	1.964.739
Tekstil	1.619.375	1.192.345
Otomotiv	1.235.694	889.707
Proje finansmanı ile ilgili krediler	1.002.635	1.268.737
Turizm	892.120	757.384
Elektronik	576.557	249.521
Tarım ve ormancılık	395.629	306.684
Diğer	14.426.346	11.588.621
	87.845.946	73.306.645
Takipteki krediler	1.415.676	1.262.659
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	89.261.622	74.569.304
Kredi risk karşılığı	(2.427.516)	(1.976.426)
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	86.834.106	72.592.878

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2012 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Toplam
1 Ocak 2012	1.078.978	897.448	1.976.426
Brüt karşılıklar	432.957	338.219	771.176
Tahsilatlar	(73.077)	(133.319)	(206.396)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(25.451)	(88.232)	(113.683)
Yabancı para çevrim farkları	(7)		(7)
30 Eylül 2012	1.413.400	1.014.116	2.427.516

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

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

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
3 aya kadar	32.964.943	24.096.237
3 ile 12 ay arası	19.146.140	15.989.617
Cari	52.111.083	40.085.854
1 ile 5 yıl arası	26.143.532	24.156.809
5 yıldan fazla	8.579.491	8.350.215
Cari olmayan	34.723.023	32.507.024
Toplam	86.834.106	72.592.878

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen krediler ve avansların sözleşmelerde yer alan yeniden fiyatlama tarihleri aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
3 aya kadar	45.408.405	35.947.093
3 ile 12 ay arası	22.639.558	20.413.180
1 ile 5 yıl arası	15.700.195	13.748.109
5 yıldan fazla	3.085.948	2.484.496
Toplam	86.834.106	72.592.878

Finansal kiralama alacakları:

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Akbank'ın Bağlı Ortaklığı olan Ak Finansal Kiralama A.Ş.'nin kısa ve uzun vadeli finansal kiralama alacakları 1.906.419 TL'dir (31 Aralık 2011: 1.409.643 TL).

b) Sigortacılık

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Sigortacılık faaliyetlerinden alacaklar (net)	213.197	155.267

DİPNOT 21 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR

a) Bankacılık

	30 Eylül 2012			31 Aralık 2011		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	4.369.554	42.720.587	47.090.141	3.903.466	40.858.803	44.762.269
Ticari kuruluşlar	6.292.166	19.093.191	25.385.357	5.204.736	17.906.634	23.111.370
Bankalararası mevduat	388.095	12.003.530	12.391.625	392.604	9.893.214	10.285.818
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	19.488.836	19.488.836	-	12.420.360	12.420.360
Diğer	1.128.914	1.707.584	2.836.498	221.261	1.019.525	1.240.786
Toplam	12.178.729	95.013.728	107.192.457	9.722.067	82.098.536	91.820.603

b) Sigortacılık

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (net)	72.724	59.130
Sigorta teknik karşılıkları	564.148	520.986
Toplam	636.872	580.116

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Grup’un 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	11.389	9.973
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	244	233
Diğer uzun vadeli faydalar	133	123
Toplam	11.766	10.329

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz Kuru Riski

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

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Varlıklar	62.906.703	56.749.714
Yükümlülükler	(71.485.257)	(68.569.141)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(8.578.554)	(11.819.427)
Bilanço dışı türev enstrümanların pozisyonu	8.536.893	11.224.319
Bilanço ve bilanço dışı yabancı para pozisyonu, net	(41.661)	(595.108)

30 Eylül 2012

	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.393.404	2.137.048	2.071.957	27.954	156.445
Finansal Yatırımlar	10.614.228	7.350.936	3.263.292	-	-
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	35.718.537	25.047.478	10.598.175	30.728	42.156
TCMB Rezervleri	11.252.715	4.677.284	5.173.894	-	1.401.537
Ticari Alacaklar	722.424	304.295	345.762	5.538	66.829
Diğer Aktifler	205.395	78.914	53.186	221	73.074
Toplam varlıklar	62.906.703	39.595.955	21.506.266	64.441	1.740.041
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen					
Menkul Kıymetler	20.206.690	12.982.695	7.163.297	8.738	51.960
Müşteri Mevduatları	50.175.757	32.554.778	15.329.667	893.596	1.397.716
Ticari Borçlar	561.183	194.324	181.585	274	185.000
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	541.627	264.320	212.555	3.859	60.893
Toplam yükümlülükler	71.485.257	45.996.117	22.887.104	906.467	1.695.569
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	8.536.893	7.008.054	744.324	846.238	(61.723)
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(41.661)	607.892	(636.514)	4.212	(17.251)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(41.661)	607.892	(636.514)	4.212	(17.251)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2011

	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.991.131	2.846.134	2.005.017	20.573	119.407
Finansal Yatırımlar	7.288.979	4.024.172	3.264.807	-	-
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	34.938.562	24.474.068	10.359.787	41.238	63.469
TCMB Rezervleri	8.609.832	8.163.721	-	-	446.111
Ticari Alacaklar	705.232	287.420	338.736	6.501	72.575
Diğer Aktifler	215.978	75.903	52.666	474	86.935
Toplam varlıklar	56.749.714	39.871.418	16.021.013	68.786	788.497
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen Menkul Kıymetler	23.206.015	16.070.513	7.084.785	10.851	39.866
Müşteri Mevduatları	44.233.111	29.335.078	13.398.351	806.780	692.902
Ticari Borçlar	586.115	130.062	234.431	416	221.206
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	543.900	154.762	333.824	3.783	51.531
Toplam yükümlülükler	68.569.141	45.690.415	21.051.391	821.830	1.005.505
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	11.224.319	6.382.269	3.954.376	756.744	130.930
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(595.108)	563.272	(1.076.002)	3.700	(86.078)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(595.108)	563.272	(1.076.002)	3.700	(86.078)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde bankacılık endüstriyel bölümü dışında kalan Grup şirketleri için Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir:

30 Eylül 2012

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.616)	5.616	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(5.616)	5.616	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(26.837)	26.837	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(26.837)	26.837	-	-
Sterlin kurunun %10 değişmesi halinde				
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	250	(250)	-	-
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Sterlin net etki	250	(250)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi hali				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.353)	1.353	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(1.353)	1.353	-	-
	(33.555)	33.555	-	-

30 Eylül 2011

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	43.782	(43.782)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	43.782	(43.782)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(44.635)	44.635	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(44.635)	44.635	-	-
Sterlin kurunun %10 değişmesi halinde				
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	840	(840)	-	-
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Sterlin net etki	840	(840)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(5.785)	5.785	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(5.785)	5.785	-	-
	(5.798)	5.798	-	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup portföyünde yer alan Olmuksa'ya ait hisse senetlerinin tamamının 101.230 TL bedel ile satışına ilişkin International Paper Container Holdings (Spain),S.L. ile hisse devir anlaşması 19 Eylül 2012 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri, ilgili mercilerden alınacak izinler sonrası gerçekleştirilecektir. Olmuksa hisselerinin International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından satın alınmasına ilişkin işleme Rekabet Kurulu tarafından 1 Kasım 2012 tarihinde izin verilmiştir.

Akbank, takipteki krediler portföyünün 500.100 TL tutarındaki bölümünü 1 Ekim 2012 tarihi itibarıyla 95.100 TL bedel karşılığında Girişim Varlık Yönetimi A.Ş.'ne satmıştır.

Akbank yurt dışına iki farklı vade diliminde tahvil ihracında bulunmuştur. Bunlardan ilki olan 500.000 Amerikan Doları nominal tutarlı, 24 Ekim 2017 itfa tarihli ve 5 yıl vadeli sabit faizli tahviller %3,948 faiz oranı üzerinden fiyatlanmış ve kupon oranı %3,875 olarak belirlenmiştir. Diğeri 500.000 Amerikan Doları nominal tutarlı 24 Ekim 2022 itfa tarihli ve 10 yıl vadeli sabit faizli tahviller %5,129 faiz oranı üzerinden fiyatlanmış ve kupon oranı %5,00 olarak belirlenmiştir.