

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2006 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI İNCELEME RAPORU**

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.’nin

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2006 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI İNCELEME RAPORU**

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.
Yönetim Kurulu’na

1. Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’nin (“Holding”) 30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide ara dönem bilançosunu ve bu tarihte sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide ara dönem gelir tablosunu Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan sınırlı denetim ilke ve kurallarına göre incelemiş bulunuyoruz. Ara dönem bilanço ve gelir tablosu üzerinde yaptığımız çalışma, yıllık mali tablolara ilişkin olarak genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına göre yapılan incelemeye oranla sınırlı tutulmuştur. İncelememiz, esas olarak, ara dönem bilanço ve gelir tablosunun hazırlanışındaki sistemi anlamaya yönelik olarak, analitik inceleme, bilgi toplama ve sınırlı denetim ilke ve kurallarının gerektirdiği çeşitli denetim tekniklerinin uygulanmasından oluşmuştur. Bu nedenle raporumuzun, yıllık bağımsız denetim raporlarından farklı olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.
2. Bu çerçevede, konsolide ara dönem mali tablolarda, SPK tarafından yayımlanmış muhasebe standartlarına (Dipnot 2) uygun olmayan önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Aşağıdaki hususa dikkatinizi çekmek isteriz:

3. Konsolide ara dönem mali tablolar Ana Ortaklık olan Holding’in, Bağlı Ortaklıklarının, ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarının mali tablolarını içermektedir. Bağlı Ortaklıklar; Holding ve Bağlı Ortaklıklarının sahip oldukları hisselerle ait oy hakları ile Sabancı ailesi üyeleri ve sadece bu aile üyeleri tarafından kontrol edilen şirketlere ait hisselerin oy haklarının birlikte etkin bir şekilde kullanılması sonucu, mali ve işletme politikalarını Holding’in kontrol etme gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Holding ve Bağlı Ortaklıklar ile bir veya daha fazla sayıda müteşebbis ortak tarafından, müştereken yönetilmek üzere, ekonomik bir faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde kurulmuş şirketlerdir. Sabancı ailesi üyeleri, Holding’e sahip oldukları şirketlerdeki oy haklarını vermek suretiyle kontrol etme yetkisi tanımaktadır. İlişikteki konsolide ara dönem mali tablolarda, Sabancı ailesi üyelerinin sahip olduğu hisselerle düşen pay, ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmiştir.

Başaran Nas Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
a member of
PricewaterhouseCoopers

Burak Özpoğraz, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

İstanbul, 8 Eylül 2006

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ARA DÖNEM MALİ TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-78
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
DİPNOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7- 11
DİPNOT 3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI.....	12-25
DİPNOT 4 HAZIR DEĞERLER	26
DİPNOT 5 MENKUL KIYMETLER	27
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR.....	28-30
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	30
DİPNOT 8 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI.....	31
DİPNOT 9 İLİŞKİLİ TARAF LARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	32
DİPNOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	33
DİPNOT 11 CANLI VARLIKLAR.....	33
DİPNOT 12 STOKLAR.....	33
DİPNOT 13 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ	33
DİPNOT 14 ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	34-35
DİPNOT 15 DİĞER CARİ/CARİ OLMAYAN VARLIKLAR VE KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	35
DİPNOT 16 FİNANSAL VARLIKLAR.....	36-40
DİPNOT 17 POZİTİF/NEGATİF ŞEREFİYE	40
DİPNOT 18 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	41
DİPNOT 19 MADDİ VARLIKLAR.....	42-43
DİPNOT 20 MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR.....	44
DİPNOT 21 ALINAN AVANSLAR.....	44
DİPNOT 22 EMEKLİLİK PLANLARI.....	44
DİPNOT 23 BORÇ KARŞILIKLARI	44-48
DİPNOT 24 ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR/ANA ORTAKLIK DIŞI KAR ZARAR.....	48
DİPNOT 25 SERMAYE/KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ.....	49
DİPNOT 26 SERMAYE YEDEKLERİ.....	49
DİPNOT 27 KAR YEDEKLERİ.....	50-51
DİPNOT 28 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI.....	51
DİPNOT 29 YABANCI PARA POZİSYONU.....	51-52
DİPNOT 30 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	53
DİPNOT 31 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	53-54
DİPNOT 32 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	55-57
DİPNOT 33 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	58-68
DİPNOT 34 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	69
DİPNOT 35 DURDURULAN FAALİYETLER.....	69-70
DİPNOT 36 ESAS FAALİYET GELİRLERİ	70
DİPNOT 37 FAALİYET GİDERLERİ.....	70
DİPNOT 38 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDER VE KAR/ZARARLAR.....	71
DİPNOT 39 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	71
DİPNOT 40 NET PARASAL POZİSYON KAR/ZARARI.....	71
DİPNOT 41 VERGİLER.....	72
DİPNOT 42 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	72-73
DİPNOT 43 NAKİT AKIM TABLOSU.....	74
DİPNOT 44 TÜREV ARAÇLAR.....	75
DİPNOT 45 KREDİLER VE AVANSLAR	76-77
DİPNOT 46 MEVDUAT.....	78
DİPNOT 47 YATIRIM FONLARI.....	78
DİPNOT 48 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	78

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 VE 31 ARALIK 2005 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	(Sınırlı incelemeden geçmiş) 30 Haziran 2006	(Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2005
VARLIKLAR			
Cari / Dönen Varlıklar		42.031.793	40.707.898
Hazır Değerler	4	4.544.205	4.255.300
Menkul Kıymetler (net)	5	7.337.963	6.536.860
Finansal Varlıklar (net)			
- Satılmaya hazır	16.a	6.265.528	7.126.968
- Vadeye kadar elde tutulacak	16.b	77.027	536.811
Türev Araçlar	44	46.980	12.128
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		1.904.223	3.927.451
Krediler ve Avanslar	45	18.198.378	15.608.156
Ticari Alacaklar (net)	7	1.650.093	1.292.252
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	103.641	122.576
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	19.523	19.615
Diğer Alacaklar (net)	10	668.204	322.274
Canlı Varlıklar (net)	11	-	-
Stoklar (net)	12	1.154.223	900.504
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar (net)	13	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	-	-
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	15	61.805	47.003
Cari Olmayan/Duran Varlıklar		24.060.894	21.134.502
Krediler ve Avanslar	45	9.330.992	6.288.896
Ticari Alacaklar (net)	7	315.018	234.407
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	316.100	136.869
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	-	-
Diğer Alacaklar (net)	10	53.119	47.564
Finansal Varlıklar (net)			
- Satılmaya hazır	16.a	8.214.399	8.684.677
- Vadeye kadar elde tutulacak	16.b	228.275	244.525
- İştirakler	16.c	142.893	114.965
Pozitif/Negatif Şerefiye (net)	17	293.187	297.118
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	18	288.301	290.965
Maddi Varlıklar (net)	19	4.341.055	4.229.444
Maddi Olmayan Varlıklar (net)	20	333.170	199.265
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	204.385	365.807
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	15	-	-
Toplam Varlıklar		66.092.687	61.842.400

Mali tablolar Yönetim Kurulu'nun 8 Eylül 2006 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Ahmet C. Dördüncü ve Nedim Bozfakioğlu tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 VE 31 ARALIK 2005 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	(Sınırlı incelemeden geçmiş) 30 Haziran 2006	(Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2005
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		48.758.711	45.791.192
Finansal Borçlar (net)	6	6.876.256	5.945.359
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları (net)	6	409.159	230.329
Mevduat	46	38.330.994	36.778.571
Türev Araçlar	44	28.419	70.280
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	6.655	8.500
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	-	-
Sigorta Teknik Karşılığı		213.134	157.520
Ticari Borçlar (net)	7	932.311	908.348
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	11.411	8.399
Alınan Avanslar	21	27.866	29.491
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri (net)	13	-	-
Borç Karşılıkları	23	-	233.862
Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	198.189	157.035
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	-	-
Diğer Borçlar (net)	10	1.724.317	1.263.498
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.048.905	4.395.131
Finansal Borçlar (net)	6	5.107.989	3.519.917
Mevduat	46	144.487	149.082
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	-	-
Ticari Borçlar (net)	7	290.518	209.264
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	-	-
Alınan Avanslar	21	-	-
Sigorta Teknik Karşılığı		74.093	81.088
Borç Karşılıkları	23	153.780	142.373
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	212.400	271.401
Devlet Teşvik ve Yardımları	30	-	-
Diğer Borçlar (net)	10	65.638	22.006
ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR	24	4.651.152	4.856.918
- Sabancı Ailesi		1.905.154	1.986.062
- Diğerleri		2.745.998	2.870.856
ÖZSERMAYE		6.633.919	6.799.159
Sermaye	25	1.800.000	1.800.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	25	-	-
Sermaye Yedekleri	26	3.740.413	4.010.259
Hisse Senetleri İhraç Primleri		21.670	21.670
Hisse Senedi İptal Karları		-	-
Yeniden Değerleme Fonu		13.161	12.455
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu		(178.339)	92.213
Özsermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları		3.883.921	3.883.921
Kar Yedekleri	27	657.395	282.114
Yasal Yedekler		92.463	76.136
Statü Yedekleri		-	-
Olağanüstü Yedekler		747.332	567.538
Özel Yedekler		-	-
Sermayeye Eklenecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazançları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		(182.400)	(361.560)
Net Dönem Karı		319.200	689.765
Geçmiş Yıllar Karları	28	116.911	17.021
Toplam Özsermaye ve Yükümlülükler		66.092.687	61.842.400

Taahhütler, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

31

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 VE 2005 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI VE ÜÇ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE GELİR TABLOLARI

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

		(Sınırlı incelemeden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2006	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2006	(Sınırlı incelemeden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2005	(Sınırlı incelemeden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2005
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	36	8.125.471	4.243.668	6.352.066	3.406.815
Satış Gelirleri (net)	36	5.071.747	2.718.698	3.944.408	2.118.779
Faiz geliri	36	3.053.724	1.524.970	2.407.658	1.288.036
Satışların Maliyeti (-)		(4.013.569)	(2.311.002)	(3.044.618)	(1.705.961)
Faiz Gideri		(1.741.730)	(898.817)	(1.054.035)	(570.305)
Hizmet Gelirleri (net)	36	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	-	-	-	-
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		2.370.172	1.033.849	2.253.413	1.130.549
Faaliyet Giderleri (-)	37	(1.291.714)	(596.769)	(1.000.145)	(411.020)
NET ESAS FAALİYET KARI		1.078.458	437.080	1.253.268	719.529
Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	38	341.623	228.452	158.805	65.298
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	38	(12.966)	(10.260)	(12.158)	(7.088)
Finansman Giderleri (net) (-)	39	(289.467)	(245.688)	(111.695)	(79.973)
İştirak karı	16	86.246	53.973	18.265	679
FAALİYET KARI		1.203.894	463.557	1.306.485	698.445
Net Parasal Pozisyon Karı/(Zararı)	40	-	-	-	-
ANA ORTAKLIK DIŞI KAR/ZARAR (-)	24	(537.594)	(154.289)	(532.023)	(287.867)
- Sabancı Ailesi		(228.240)	(70.278)	(221.296)	(115.397)
- Diğerleri		(309.354)	(84.011)	(310.727)	(172.470)
VERGİ ÖNCESİ KAR		666.300	309.268	774.462	410.578
Vergiler	41	(347.100)	(179.995)	(373.160)	(200.401)
NET DÖNEM KARI		319.200	129.273	401.302	210.177
Hisse başına esas ve nisbi kazanç					
-intifa senetleri (YTL)	42	-	-	127.397	66.723
-bin adet adi hisse senedi (YTL)	42	1,72	0,70	2,03	1,06

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 VE 2005 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Sermaye	Hisse senetleri ihraç primleri	Yeniden değerlendirme fonu	Finansal varlıklar değer artış fonu	Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Yasal yedekler	Olağanüstü yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam
31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla bakiyeler -daha önce raporlanan	1.200.000	21.670	-	2.583	4.065.395	54.110	255.893	(307.744)	724.132	173.678	6.189.717
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	-	-	-	21.584	-	-	-	-	-	-	21.584
1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla bakiyeler -düzeltilmiş	1.200.000	21.670	-	24.167	4.065.395	54.110	255.893	(307.744)	724.132	173.678	6.211.301
UFRS 3 uygulaması etkisi (Dipnot 2.3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.595	14.595
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(724.132)	724.132	-
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.501)	(14.501)
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(128.686)	(128.686)
Satılmaya hazır finansal varlıkların net makul değer azalışı, vergi sonrası	-	-	-	35.594	-	-	-	-	-	-	35.594
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-	-	(19.835)	-	-	(19.835)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	401.302	-	401.302
30 Haziran 2005 tarihi itibarıyla bakiyeler	1.200.000	21.670	-	59.761	4.065.395	54.110	255.893	(327.579)	401.302	769.218	6.499.770
1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla bakiyeler	1.800.000	21.670	12.455	92.213	3.883.921	76.136	567.538	(361.560)	689.765	17.021	6.799.159
Transferler	-	-	-	-	-	16.327	179.794	-	(689.765)	493.644	-
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.291	8.291
İntifa senetleri alımı (Not 42)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(269.325)	(269.325)
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(134.760)	(134.760)
Yeniden değerlendirme fonundan transfer	-	-	(2.040)	-	-	-	-	-	-	2.040	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların net makul değer artışı, vergi sonrası	-	-	-	(270.552)	-	-	-	-	-	-	(270.552)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	2.746	-	-	-	-	179.160	-	-	181.906
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	319.200	-	319.200
30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla bakiyeler	1.800.000	21.670	13.161	(178.339)	3.883.921	92.463	747.332	(182.400)	319.200	116.911	6.633.919

İlişikteki dipnotlar konsolide ara dönem mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ("Holding") 1967 yılında kurulmuş olup, ana faaliyet konusu ağırlıklı olarak finans, üretim ve ticaret gibi endüstri kollarında faaliyet gösteren şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamaktır. Holding Türkiye'de tescil edilmiştir ve Sabancı ailesi tarafından yönetilmektedir (Dipnot 25). Holding merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Sabancı Center, 4. Levent, İstanbul, Türkiye.

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla konsolide edilen Bağlı Ortaklıkların faaliyet konusu ve konsolide ara dönem mali tabloların amacı doğrultusunda Bağlı Ortaklıkların faaliyette bulunduğu endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm
Akbank T.A.Ş. ("Akbank")	Bankacılık	Finans
Sabancı Bank Plc. ("Sabank")	Bankacılık	Finans
Ak Uluslararası Bankası A.Ş. ("Ak Uluslararası") (1)	Bankacılık	Finans
Ak Emeklilik A.Ş. ("Ak Emeklilik")	Bireysel emeklilik	Finans
Aksigorta A.Ş. ("Aksigorta")	Sigorta	Finans
Advansa B.V. ("Advansa")	Kimya	Kimyevi ürünler
Pilsa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Pilsa")	Plastik	Kimyevi ürünler
Bossa Ticaret ve Sanayi İşletmeleri A.Ş. ("Bossa")	Tekstil	Tekstil
Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yünsa")	Tekstil	Tekstil
Companhia Bahiana de Fibras ("Cobafi") (2)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kordsa Global") (3)	Lastik ve takviye	Lastik ve takviye
Temsa Termo Mekanik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Temsa")	Otomotiv	Otomotiv
Toyotasa Toyota-Sabancı Pazarlama ve Satış A.Ş. ("Toyotasa Pazarlama")	Otomotiv	Otomotiv
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çimsa")	Çimento ve klinker	Çimento
Gıdasa Sabancı Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gıdasa") (4)	Gıda ve meşrubat	Gıda
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. ("Teknosa")	Ticaret	Perakendecilik
Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa")	Ticaret	Diğer
Exsa UK Ltd. ("Exsa UK")	Ticaret	Diğer
Universal Trading (Jersey) Ltd. ("Universal")	Ticaret	Diğer
Ankara Enternasyonal Otelcilik A.Ş. ("AEO")	Turizm	Diğer
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. ("Tursa")	Turizm	Diğer
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ("Enerjisa")	Enerji	Diğer
Sapeksa Mensucat ve Toprak Mahsulleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Sapeksa")	Tarım	Diğer
Sabancı Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş. ("Sabancı Telekom")	Telekomünikasyon	Diğer
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş. ("Bimsa")	Bilgi işlem sistemi ticareti	Diğer

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Sabank, Exsa UK, Universal, Advansa, Cobafi ve Sabancı Industrial Nylon Yarn (toplu olarak "Yabancı Bağlı Ortaklıklar") dışındaki tüm Bağlı Ortaklıklar Türkiye'de tescil edilmiştir. Sabank ve Exsa UK İngiltere'de, Universal, Advansa ve Sabancı Industrial Nylon Yarn Hollanda'da, Cobafi Brezilya'da tescil edilmişlerdir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide ara dönem mali tablolarda oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyet konuları ve konsolide ara dönem mali tabloların amacı doğrultusunda Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyette buldukları endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

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

Tüm Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar Türkiye'de tescil edilmişlerdir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Konsolide Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla mali tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır. Mali tablolar ve ilgili dipnotlar yukarıda bahsedilen SPK'nın izin verdiği alternatif uygulama çerçevesinde ve SPK tarafından zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Sabancı ailesi tarafından sahip olunan pay %	Sahip olunan toplam pay %	Etkin ortaklık payı %
Advansa	100,00	-	100,00	99,93
AEO	70,29	-	70,29	70,29
Akbank	43,61	23,51	67,11	39,46
Ak Emeklilik	99,41	-	99,41	61,61
Aksigorta	61,98	-	61,98	61,98
Bossa	50,12	23,14	73,26	50,12
Bimsa	100,00	-	100,00	91,01
Çimsa	50,80	2,06	52,86	49,82
Enerjisa	94,88	-	94,88	90,56
Exsa	45,70	54,30	100,00	27,71
Exsa UK	100,00	-	100,00	99,06
Gıdasa	98,97	-	98,97	98,95
Pilsa	51,23	48,77	100,00	51,23
Kordsa Global	100,00	-	100,00	100,00
Sabank	100,00	-	100,00	58,12
Sapeksa	52,84	44,87	97,71	34,84
Sabancı Telekom	100,00	-	100,00	100,00
Teknosa	51,92	48,08	100,00	51,91
Temsa	48,70	51,29	99,99	47,65
Toyotasa Pazarlama	65,00	-	65,00	65,00
Tursa	99,51	-	99,51	98,46
Universal	100,00	-	100,00	92,77
Yünsa	59,37	14,74	74,11	54,13

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide ara dönem mali tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen Bağlı Ortaklıkların mali tabloları konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar, konsolide ara dönem mali tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 16.a).

- c) Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Holding ve Bağlı Ortaklıklarının bir veya daha fazla sayıdaki taraf ile birlikte ortak kontrolüne tabi ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, oransal konsolidasyon yöntemi kullanılarak, diğer bir ifade ile, Grup'un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıktaki varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerindeki payının dahil edilmesiyle konsolide edilmiştir.

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarda sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Etkin ortaklık payı %
Akçansa	39,72	36,88
Beksa	49,99	49,99
Brisa	43,25	43,25
Carrefoursa	40,00	40,00
Diasa	40,00	40,00
Dönkasan	33,13	33,12
Olmuksa	43,73	43,73
Oysa Çimento	41,09	20,47

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

- d) İştiraklerdeki yatırımlar özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özsermaye yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir (Dipnot 16.c ve Dipnot 2.e).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide ara dönem mali tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen İştirakler özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir. Bu iştirakler, konsolide ara dönem mali tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 16.a).

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla İştiraklerde sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

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

İştiraklerin sermayelerinde Sabancı ailesi tarafından sahip olunan pay bulunmamaktadır.

- e) Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan, veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide ara dönem mali tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide ara dönem mali tablolara yansıtılmıştır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören ve makul değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen satılmaya hazır finansal varlıklar makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler (Dipnot 16.a ve c).
- f) Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Yeniden Düzenlemesi

UFRS 3 kapsamında geçici olarak belirlenmiş başlangıç muhasebesi düzeltmesi

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

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

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

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

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

1 Ocak 2005

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

2.4 Netleştirme/Mahsup

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - UYGULANAN ÖNEMLİ DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

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

Hasılat

Bankacılık

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

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

Sigortacılık

Hayat:

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

Elemanter Sigortalar:

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

Diğer bölümler

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

Stoklar

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Maddi varlıklar

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

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

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

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

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

Borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider hesapları ile ilişkilendirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

Maddi olmayan varlıklar

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

Finansal araçlar

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

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

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

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

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

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

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

Döviz kuru riski

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

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

Faiz oranı riski

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

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

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

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

Fonlama riski

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

Kredi riski

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

Finansal araçların makul değeri

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

Türev araçlar

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

Kur değişiminin etkileri

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

Hisse başına kazanç

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

Kiralama işlemleri

(1) Grup - kiracı olarak

Finansal kiralama

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

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

Faaliyet kiralaması

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

(2) Grup - kiralayan olarak

Finansal kiralama

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

Faaliyet kiralaması

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

İlişkili taraflar

Bu konsolide mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, İştirakler ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Konsolide ara dönem mali tabloların hazırlanması aşamasında ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin önemli bir bölümü silinmiş olmakla beraber ilişkili taraflarla yapılan silinmemiş bakiyeler Dipnot 9'da gösterilmiştir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenen vergi

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Belirli fayda planları

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

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla Banka yönetimi, Yeni Kanun'un ilgili maddesindeki belirlemelere ve Tekaüt Sandığı'nın mevcut mali bilgilerine göre komisyon tarafından hesaplanacak yükümlülük tutarının Tekaüt Sandığı'nın varlıklarıyla karşılanabilecek düzeyde olacağını ve Banka'ya herhangi bir ilave yük getirmeyeceğini öngörmektedir.

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

Belirli fayda yükümlülüğü bağımsız aktüerler tarafından senelik hesaplanır. Belirli fayda planının bugünkü değeri, gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının, YTL'nin tahmini reel faizi ile iskonto edilmesi suretiyle belirlenir.

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Satış ve geri alış anlaşmaları

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Krediler ve alacaklar ile ayrılan özel ve genel karşılıklar

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

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

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

Ertelenen finansman giderleri

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

İşletme birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli ile iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değeri arasındaki satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Satın alma işlemi öncesinde Grup'un payına isabet eden net varlıkların makul değer farkı, ertelenen vergi etkisi netleştirilerek, yeniden değerlendirme fonu olarak özsermayede muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulur. Grup yıllık şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışmasını sene sonlarında yapmaktadır.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sigorta teknik karşılıkları

Cari rizikolar karşılığı

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

Hasar karşılıkları

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

Hayat matematik karşılığı

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

Türev araçlar

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

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Dövizli işlemler

Fonksiyonel para birimi

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

Dövizli işlemler ve bakiyeler

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

Yabancı Grup şirketleri

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

Araştırma giderleri

Araştırma giderleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler.

Özsermaye kalemleri

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Tahminlerin kullanılması

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

T. C. Merkez Bankası hesabı

T.C. Merkez Bankası ("Merkez Bankası") hesabı, Bankalar Kanunu gereğince Merkez Bankası'nın belirlemiş olduğu oranlar doğrultusunda mevduatlar üzerinden hesaplanan tutarların Merkez Bankası rezervlerinde bulundurulması gereken minimum mevduat tutarını içermektedir. Yürürlükte olan yasal uygulama doğrultusunda Yeni Türk Lirası ve yabancı para cinsinden mevduatlar için uygulanan zorunlu karşılık oranı sırasıyla % 6 (31 Aralık 2005: % 6) ve % 11'dir (31 Aralık 2005: % 11). Bu tutarlar için Merkez Bankası tarafından belirlenen faiz oranları doğrultusunda üçer aylık dönemler itibariyle faiz tahakkuku yapılmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - HAZIR DEĞERLER

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Kasa		
- bankacılık	1.054.645	859.554
- diğer şirketler	12.725	10.202
Banka - vadeli mevduat	2.854.754	2.598.640
Banka - vadesiz mevduat	475.328	292.691
Para piyasası plasmanları	-	400.300
Ters repo işlemlerinden alacaklar	146.372	91.888
Diğer hazır değerler	381	2.025
	4.544.205	4.255.300

ABD Doları, Euro ve YTL cinsinden vadeli mevduatlar ve para piyasası plasmanlarının etkin faiz oranı sırasıyla yıllık ortalama %5,28 (31 Aralık 2005: %4,43), %2,88 (31 Aralık 2005: %2,41) ve %17,99'tir (31 Aralık 2005: %14,07).

Ters repo işlemlerinden alacaklar Türkiye Cumhuriyeti devlet tahvilleri ve hazine bonoları ile güvence altına alınmış olan ters repo sözleşmeleridir. Bunların vadeleri üç aydan daha kısadır. Ters repo işleminden alacakların etkin faiz oranı yıllık %17,86'dir (31 Aralık 2005: %15,79). Söz konusu menkul değerlerin makul değeri bilanço tarihinde tahakkuk etmiş gelirleri ile birlikte olmak üzere kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Vadesiz	1.543.079	1.564.772
3 aya kadar	2.868.235	2.481.571
3 ile 12 ay arası	49.865	107.501
1 ile 5 yıl arası	83.026	101.456
	4.544.205	4.255.300

Holding'in Bağlı Ortaklığı olan Akbank, vadesiz mevduatlarını, yabancı kurumlardan alınan 2.277 milyon ABD Doları (2005: 1.879 milyon ABD Doları) tutarındaki uzun vadeli menkulleştirilmiş borçlarla bağlantılı olarak denizaşırı nakit rezervi ve ödeme hesapları şeklinde rehin vermiştir. Bilanço tarihinde Grup'un tasarrufunda bulunmayan vadesiz ve vadeli hesaplarla ilgili ayrıntılar aşağıda yer almaktadır:

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Uzun vadeli menkulleştirilmiş borçlarla ilgili olarak	91.663	67.064
İhraç edilen borç senetleriyle ilgili olarak	34.692	2.618
	126.355	69.682

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - MENKUL KIYMETLER

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Döviz dayalı devlet tahvilleri	6.901.067	5.958.594
Eurobondlar	323.967	482.553
Devlet tahvilleri	82.433	29.114
Hazine bonoları	13.020	46.133
Hisse senetleri	15.945	18.997
Yatırım fonları	1.531	1.469
	7.337.963	6.536.860

ABD Doları, Euro ve YTL cinsinden alım-satım amaçlı finansal varlıkları makul değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %6,91 (31 Aralık 2005: %6,26), %4,85 (31 Aralık 2005: %5,05) ve %16,41'dir (31 Aralık 2005: %14,47).

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

Sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre:

	30 Haziran 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	26.208	-	26.208	46.056	209	46.265
3 ile 12 ay arası	1.003.279	11.182	1.014.461	87.937	38.647	126.584
1 ile 5 yıl arası	6.068.299	-	6.068.299	6.142.559	-	6.142.559
5 yıldan fazla	211.519	-	211.519	200.986	-	200.986
Vadesiz	15.945	1.531	17.476	18.997	1.469	20.466
	7.325.250	12.713	7.337.963	6.496.535	40.325	6.536.860

Sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	30 Haziran 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	2.395.439	-	2.395.439	2.032.380	209	2.032.589
3 ile 12 ay arası	4.588.643	11.182	4.599.825	3.183.960	38.647	3.222.607
1 ile 5 yıl arası	113.704	-	113.704	1.060.212	-	1.060.212
5 yıldan fazla	211.519	-	211.519	200.986	-	200.986
Vadesiz	15.945	1.531	17.476	18.997	1.469	20.466
	7.325.250	12.713	7.337.963	6.496.535	40.325	6.536.860

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Kısa vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:		
Kısa vadeli	6.876.256	5.945.359
Uzun vadeliilerin cari kısmı	409.159	230.329
Toplam kısa vadeli	7.285.415	6.175.688
Uzun vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:		
Uzun vadeli	5.107.989	3.519.917
Toplam	12.393.404	9.695.605

ABD Doları, Euro ve YTL cinsinden alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %5,60 (31 Aralık 2005: %4,86), %3,34 (31 Aralık 2005: %2,73) ve %12,56'dır (31 Aralık 2005: %12,72).

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
3 aya kadar	4.727.236	2.246.286
3 ile 12 ay arası	2.558.179	3.929.402
1 ile 5 yıl arası	3.568.109	2.426.379
5 yıldan fazla	1.539.880	1.093.538
Toplam	12.393.404	9.695.605

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

Dönem	30 Haziran 2006
1 Temmuz 2007 – 30 Haziran 2008	856.673
1 Temmuz 2008 – 30 Haziran 2009	1.503.417
1 Temmuz 2009 – 30 Haziran 2010	627.644
1 Temmuz 2010 – 30 Haziran 2011	580.375
1 Temmuz 2011 ve sonrası	1.539.880
Toplam	5.107.989
Dönem	31 Aralık 2005
1 Ocak 2007 – 31 Aralık 2007	365.625
1 Ocak 2008 – 31 Aralık 2008	868.047
1 Ocak 2009 – 31 Aralık 2009	675.897
1 Ocak 2010 – 31 Aralık 2010	516.808
1 Ocak 2011 ve sonrası	1.093.540
Toplam	3.519.917

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
3 aya kadar	10.206.344	6.949.673
3 ile 12 ay arası	1.649.982	2.093.234
1 ile 5 yıl arası	490.256	647.370
5 yıldan fazla	46.822	5.328
	12.393.404	9.695.605

30 Haziran 2006 tarihi itibariyle Sabancı Holding ve bankacılık alanında faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıkların alınan fonlar ve krediler ile ilgili yapmış oldukları işlemler aşağıdaki gibidir:

Alınan Fonlar:

a) West LB AG Londra Şubesi aracılığıyla alınan fonlar

30 Haziran 2006 tarihi itibariyle yabancı kuruluşlardan alınan fonların içinde 500 milyon Euro tutarında ve faiz oranı Libor+%0.6 olan. West LB AG Londra Şubesi'nin aracılığıyla 11 uluslararası bankadan temin edilmiş ve vadesi 30 Aralık 2008 olan vadeli sendikasyon kredisi bulunmaktadır.

b) UFJ Bank Limited aracılığıyla alınan fonlar

30 Haziran 2006 tarihi itibariyle yabancı kuruluşlardan alınan fonların içinde 1.250 milyon ABD Doları ve 500 milyon Euro tutarlarında ve sırasıyla faiz oranları Libor+%0.4 ve Libor+%0.55 olan, UFJ Bank Limited'in aracılığıyla sırasıyla 27 ve 10 uluslararası bankadan temin edilmiş ve vadeleri sırasıyla 26 Ağustos 2006 ve 29 Haziran 2009 olan vadeli sendikasyon kredisi bulunmaktadır.

c) Yapılandırılmış finansman işlemi

Kasım 1999'da, Akbank, 400 milyon ABD Doları tutarında değişken oranlı borç senedi ihraç etmek üzere, yabancı para cinsinden düzenlenen mevcut ve gelecekteki havale alacaklarını menkulleştirerek (işçi dövizleri mal karşılığı nakit vesaik mukabili nakit, akreditif geri ödeme hakları, çek ödemeleri ve mevduat hesaplarındaki diğer tutarlar) 400 milyon ABD Doları tutarında yapılandırılmış finansman işlemini sonuçlandırmıştır. 2000-2006 yılları arasında değişken oranlı borç senedi ihracıyla 2.575 milyon ABD Doları aynı işleme ilave edilmiştir. Bu ilave dilimlere ait faiz oranları Libor + %0,16 ve Libor + %1,1 arasında değişmektedir. 30 Haziran 2006 tarihi itibariyle menkulleştirme işleminin bakiye anapara tutarı 2000-2006 yılları arasında yapılan 1.767 milyon ABD Doları tutarındaki geri ödemeler sonrasında 1.208 milyon ABD Doları'dır.

Aralık 2005'te, Akbank yabancı para cinsinden düzenlenen. mevcut ve gelecekteki havale alacaklarını menkulleştirerek (kredi kartı alacakları), 500 milyon ABD Doları tutarında yapılandırılmış finansman işlemini sonuçlandırmıştır. Faiz oranları Libor+%0,16 ve Libor+%1,01 arasında değişmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Yapılandırılmış bu finansman işleminin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2006		31 Aralık 2005	
	ABD\$	YTL	ABD\$	YTL
2006 (*)	77.863	122.221	129.790	178.461
2007	163.923	257.310	82.105	112.895
2008	298.655	468.799	216.837	298.150
2009	349.322	548.331	349.322	480.318
2010	356.143	559.038	356.143	489.697
2011	354.373	556.260	354.373	487.263
2012	335.247	526.238	253.429	348.465
2013	300.313	471.402	136.677	187.930
2014	40.909	64.213	-	-
Toplam	2.276.748	3.573.812	1.878.676	2.583.179

(*) 2006'daki geri ödeme tutarları 10.082 ABD Doları ve 3.676 ABD Doları tutarındaki tahakkuk etmiş faiz ödemelerini de içermektedir.

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Ticari alacaklar	1.823.223	1.408.001
Çekler ve senetler	169.360	134.285
	1.992.583	1.542.286
Eksi: şüpheli alacaklar karşılığı	(27.472)	(15.627)
	1.965.111	1.526.659

Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Ticari borçlar	1.222.718	1.117.344
Borç senetleri	111	268
	1.222.829	1.117.612

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Brüt finansal kiralama yatırımları	493.454	306.788
Eksi: ertelenmiş finansman gelirleri	(69.943)	(45.610)
Toplam finansal kiralama yatırımları	423.511	261.178
Eksi: değer düşüklüğü	(3.770)	(1.733)
Net finansal kiralama yatırımları	419.741	259.445

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
2006	105.365	122.576
2007	162.328	80.866
2008	101.076	41.265
2009	41.007	12.276
2010	9.965	2.462
	419.741	259.445

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

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Finansal kiralama borçları		
Kısa vadeli	6.655	8.500

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Carrefoursa	4.638	2.593
Akçansa	3.613	3.284
Brisa	3.606	2.387
Oysa	1.439	1.118
Diasa	857	849
Beksa	499	716
Olmuksa	418	427
Diğer	4.453	8.241
	19.523	19.615

İlişkili taraflara borçlar

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Brisa	9.644	5.522
Olmuksa	1.231	1.455
Akçansa	276	127
Beksa	58	75
Diğer	202	1.220
	11.411	8.399

Üst düzey idari personele ödenen ücretler:

	30 Haziran 2006	30 Haziran 2005
Üst düzey idari personele ödenen ücretler	34.752	32.146

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

DİĞER ALACAKLAR

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Bankalararası çek takas hesabı	235.933	95.567
İndirilecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	83.904	49.061
Peşin ödenen kurumlar vergisi (Not 23)	81.200	-
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	11.158	11.364
Verilen iş ücret ve avansları	10.025	2.431
Diğer	299.103	211.415
	721.323	369.838

DİĞER BORÇLAR

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	632.120	536.835
Bankalar arası çek takas hesabı	246.016	114.824
Diğer vergiler ve stopaj	141.041	113.899
Kazanılmamış komisyon geliri	96.157	42.792
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	94.346	20.176
Kredi kartı puan tahakkuku	81.160	75.857
Muhabir bankalara ödeme emirleri	52.477	27.848
Personele borçlar	13.791	28.203
Tasarruf mevduat sigortası	7.581	6.900
Diğer	425.266	318.170
	1.789.955	1.285.504

DİPNOT 11 - CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2005: Yoktur).

DİPNOT 12 - STOKLAR

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
İlk madde ve malzeme	356.665	318.144
Yarı mamüller	116.445	87.417
Mamüller ve ticari mallar	574.702	432.759
Yedek parçalar	106.411	62.184
	1.154.223	900.504

DİPNOT 13 - DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur (31 Aralık 2005: Yoktur).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

	<u>30 Haziran 2006</u>		<u>31 Aralık 2005</u>	
	<u>Birikmiş</u>	<u>Ertelenen</u>	<u>Birikmiş</u>	<u>Ertelenen</u>
	<u>geçici</u>	<u>vergi varlığı /</u>	<u>geçici</u>	<u>vergi varlığı /</u>
	<u>farklar</u>	<u>(yükümlülüğü)</u>	<u>farklar</u>	<u>(yükümlülüğü)</u>
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kayıtlı değer ile vergi değeri arasındaki farklar:				
- Maddi varlıklar	(90.865)	18.900	(62.872)	18.861
- Stoklar	(20.731)	4.194	(32.727)	8.280
İndirilmemiş mali zararlar	(237.327)	60.464	(252.470)	75.805
Kredi risk karşılığı	(209.445)	42.501	(177.095)	53.128
Kıdem tazminatı karşılığı	(126.045)	26.460	(120.650)	35.689
Yatırım teşvikleri	(184.083)	9.891	(1.029.166)	120.250
Tahakkuk etmemiş faiz geliri	(4.267)	889	(5.136)	1.556
Diğer geçici farklar	(197.321)	41.086	(173.175)	52.238
Ertelenen vergi varlıkları		204.385		365.807
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Kayıtlı değer ile vergi değeri arasındaki farklar:				
- Maddi varlıklar	710.282	(148.980)	726.134	(204.436)
- Stoklar	3.082	(707)	1.751	(525)
Coğrafi bölge risk karşılığı iptali	94.139	(37.656)	76.826	(30.731)
Ertelenen finansman gideri	14.886	(2.977)	16.484	(4.945)
Menkul kıymet değerlendirme farkı	14.681	(2.936)	56.478	(16.937)
Diğer geçici farklar	71.133	(19.144)	44.118	(13.827)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(212.400)		(271.401)
Ertelenen vergi (yükümlülüğü)/varlığı- net		(8.015)		94.406

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlıkları

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Bir yıldan uzun sürede yararlanılacak	140.024	280.461
Bir yıldan kısa sürede yararlanılacak	64.361	85.346
	204.385	365.807

Ertelenen vergi yükümlülükleri

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Bir yıldan uzun sürede gerçekleşecek	164.442	214.029
Bir yıldan kısa sürede gerçekleşecek	47.958	57.372
	212.400	271.401

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

	30 Haziran 2006	30 Haziran 2005
1 Ocak bakiyeleri önceden raporlanan	84.206	89.763
İşletme birleşmesi düzeltmesi etkisi	10.200	-
1 Ocak bakiyeleri düzeltilmiş	94.406	89.763
İşletme birleşmesi	-	(2.167)
Yeniden değerlendirme fonuyla ilişkilendirilen	639	-
Yabancı para çevrim farkları	1.430	(13.020)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(104.490)	4.747
30 Haziran bakiyesi	(8.015)	79.323

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Diğer Cari/Cari Olmayan Varlıklar		
Peşin ödenen giderler	61.805	47.003
Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Gider tahakkukları	198.189	157.035

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR

a) Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Borçlanma senetleri		
- Devlet tahvilleri	10.071.659	11.373.387
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	3.010.537	3.410.951
- Eurobondlar	863.387	658.108
- Hazine bonoları	458.068	202.356
- Yatırım fonları	27.954	53.914
	14.431.605	15.698.716
Hisse senetleri		
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	16.587	82.550
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	31.735	30.379
	48.322	112.929
Toplam satılmaya hazır finansal varlıklar	14.479.927	15.811.645

ABD Doları, Euro ve Yeni Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %7,46 (31 Aralık 2005: %8,21), %5,35 (31 Aralık 2005: %5,70) ve %16,23'tür (31 Aralık 2005: %18,42).

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

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

	30 Haziran 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	3.221.016	4.738	3.225.754	3.044.761	15.807	3.060.568
3 ile 12 ay arası	6.409.087	117.433	6.526.520	7.805.444	110.340	7.915.784
1 ile 5 yıl arası	4.369.121	46.266	4.415.387	4.410.631	77.420	4.488.051
5 yıldan fazla	235.990	-	235.990	193.149	-	193.149
Vadesiz	22.562	53.714	76.276	88.371	65.722	154.093
	14.257.776	222.151	14.479.927	15.542.356	269.289	15.811.645

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	81.812	4.738	86.550	305.904	3.056	308.960
3 ile 12 ay arası	6.061.545	117.433	6.178.978	6.707.667	110.341	6.818.008
Cari	6.143.357	122.171	6.265.528	7.013.571	113.397	7.126.968
1 ile 5 yıl arası	7.855.867	46.266	7.902.133	8.247.265	77.420	8.324.685
5 yıldan fazla	235.990	-	235.990	193.149	-	193.149
Vadesiz	22.562	53.714	76.276	88.371	78.472	166.843
Cari olmayan	8.114.419	99.980	8.214.399	8.528.785	155.892	8.684.677
	14.257.776	222.151	14.479.927	15.542.356	269.289	15.811.645

30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla satılmaya hazır hisse senetlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	Pay (%)	Kayıtlı değer	Faaliyet kolu
Ak Yatırım Ortaklığı A.Ş. (*)	45,62	13.346	Yatırım Yönetimi
Diğerleri		3.241	
		16.587	
Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	Pay (%)	Kayıtlı değer	Faaliyet kolu
Liman İşletmeleri Nakliyat ve Tic. A.Ş.	15,00	8.358	Nakliye
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. (**)	99,99	3.591	Portföy Yönetimi
Diğerleri		19.786	
		31.735	

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	Pay (%)	Kayıtlı değer	Faaliyet kolu
Liman İşletmeleri Nakliyat ve Tic. A.Ş.	15,00	8.358	Nakliye
Ak Portföy Yönetimi A.Ş.	99,99	3.591	Portföy yönetimi
Diğerleri		18.430	-
30.379			

b) Vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler:	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Borçlanma senetleri		
- Yabancı para cinsinden hazine bonoları	187.169	152.724
- Yabancı para cinsinden tahviller	89.393	120.421
- Hazine bonoları	15.209	21.256
- Devlet tahvilleri	13.531	6.414
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	-	480.521
305.302		781.336

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

	30 Haziran 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	13.531	-	13.531	31.071	-	31.071
3 ile 12 ay arası	55.582	7.914	63.496	498.295	7.445	505.740
Cari	69.113	7.914	77.027	529.366	7.445	536.811
1 ile 5 yıl arası	137.961	-	137.961	163.025	-	163.025
5 yıldan fazla	90.314	-	90.314	81.500	-	81.500
Cari olmayan	228.275	-	228.275	244.525	-	244.525
297.388		7.914	305.302	773.891	7.445	781.336

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2006			31 Aralık 2005		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	13.531	-	13.531	34.130	-	34.130
3 ile 12 ay arası	55.582	7.914	63.496	495.236	7.445	502.681
1 ile 5 yıl arası	137.961	-	137.961	163.025	-	163.025
5 yıldan fazla	90.314	-	90.314	81.500	-	81.500
	297.388	7.914	305.302	773.891	7.445	781.336

c) İştirakler

	30 Haziran 2006	Pay (%)	31 Aralık 2005	Pay (%)
Philsa	121.115	25,00	96.216	25,00
Philip Morrissa	21.778	24,75	18.749	24,75
	142.893		114.965	

İştirak karlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Philsa	68.568	44.335	11.345	63
Philip Morrissa	17.678	9.638	6.920	616
	86.246	53.973	18.265	679

İştiraklerin mali tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2006		31 Aralık 2005	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Philsa	1.061.615	577.156	805.523	471.322
Philip Morrissa	274.936	186.944	236.245	167.681
	1.336.551	764.100	1.041.768	639.003

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

Satış gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Philsa	2.742.504	1.496.608	2.167.467	1.112.914
Philip Morrissa	3.018.492	1.590.951	2.280.227	1.156.439
	5.760.996	3.087.559	4.447.694	2.269.353

Net kar	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Philsa	190.234	101.010	44.701	6.994
Philip Morrissa	57.581	54.410	27.832	3.708
	247.815	155.420	72.533	10.702

DİPNOT 17 - POZİTİF/NEGATİF ŞEREFİYE

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

	Şerefiye
1 Ocak 2006 daha önce raporlanan	290.968
Geçici olarak belirlenmiş şerefiye düzeltmesi	6.150
1 Ocak 2006 düzeltilmiş	297.118
Gelir tablosuyla ilişkilendirilen	(10.902)
Yabancı para çevrim farkları	6.971
30 Haziran 2006	293.187

	Şerefiye
1 Ocak 2005	176.162
Yabancı para çevrim farkları	(1.240)
30 Haziran 2005	174.922

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1 Ocak 2006	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü	30 Haziran 2006
Arazi	88.266	-	-	-	-	88.266
Binalar	229.628	-	-	-	-	229.628
Toplam	317.894					317.894
Birikmiş amortisman						
Binalar	26.929	2.664	-	-	-	29.593
Net kayıtlı değer	290.965					288.301

Maliyet	1 Ocak 2005	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü	30 Haziran 2005
Arazi	119.548	338	(1.945)	28.246	-	146.187
Binalar	253.497	26.121	(1.694)	8.739	(3.356)	283.307
Toplam	373.045	26.459	(3.639)	36.985	(3.356)	429.494
Birikmiş amortisman						
Binalar	36.317	3.141	(229)	-	-	39.229
Net kayıtlı değer	336.728					390.265

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - MADDİ VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2006	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	30 Haziran 2006
Arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri	317.292	3.850	4.300	(2.288)	-	323.154
Binalar	2.012.984	12.524	28.361	(18.148)	-	2.035.721
Makine, tesis ve cihazlar	4.789.203	143.499	119.942	(166.387)	(2.603)	4.883.654
Taşıt araçları	136.140	1.270	3.276	(6.619)	-	134.067
Döşeme ve demirbaşlar	1.357.827	5.018	32.870	(20.610)	-	1.375.105
	8.613.446	166.161	188.749	(214.052)	(2.603)	8.751.701
Yapılmakta olan yatırımlar	181.395	11.093	52.367	(30.150)	-	214.705
	8.794.841	177.254	241.116	(244.202)	(2.603)	8.966.406
Birikmiş amortisman						
Yer altı ve yer üstü düzenleri	64.485	610	3.586	(115)	-	68.566
Binalar	669.397	6.631	30.726	(10.109)	-	696.645
Makine, tesis ve cihazlar	2.719.257	19.385	121.191	(156.899)	-	2.702.934
Taşıt araçları	103.938	707	5.238	(5.570)	-	104.313
Döşeme ve demirbaşlar	1.008.320	3.821	59.309	(18.557)	-	1.052.893
	4.565.397	31.154	220.050	(191.250)	-	4.625.351
Net kayıtlı değer	4.229.444					4.341.055

30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla banka kredileri ve yasal gereklilikler sebebiyle binalar üzerinde mevcut olan toplam ipotek tutarı 21.529 YTL'dir (31 Aralık 2005: 31.338YTL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - MADDİ VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	1 Ocak 2005	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	İşletme birleşmesi	Transferler	30 Haziran 2005
Arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri	345.225	(1.835)	5.320	(16.224)	578	4.611	(28.246)	309.429
Binalar	1.948.840	(8.346)	10.787	(28.209)	1.259	62.162	(73.242)	1.913.251
Makine, tesis ve cihazlar	4.532.557	30.424	93.745	(144.694)	5.988	192.040	-	4.710.060
Taşıt araçları	127.828	(111)	5.133	(6.580)	363	44	-	126.677
Döşeme ve demirbaşlar	1.194.714	(1.574)	28.252	(10.614)	126	19.968	74.172	1.305.044
	8.149.164	18.558	143.237	(206.321)	8.314	278.825	(27.316)	8.364.461
Yapılmakta olan yatırımlar	193.899	(786)	169.052	(108.376)	48	25.977	(9.669)	270.145
	8.343.063	17.772	312.289	(314.697)	8.362	304.802	(36.985)	8.634.606
Birikmiş amortisman								
Yer altı ve yer üstü düzenleri	59.147	(130)	3.268	(1.147)	225	243	-	61.606
Binalar	670.025	(2.108)	27.244	(7.516)	728	11.292	(36.297)	663.368
Makine, tesis ve cihazlar	2.703.931	16.641	106.355	(131.187)	4.670	25.103	-	2.725.513
Taşıt araçları	102.456	(39)	3.796	(4.247)	324	216	-	102.506
Döşeme ve demirbaşlar	897.858	(1.180)	67.858	(9.863)	112	13.648	36.297	1.004.730
	4.433.417	13.184	208.521	(153.960)	6.059	50.502	-	4.557.723
Net kayıtlı değer	3.909.646							4.076.883

30 Haziran 2005 tarihi itibarıyla banka kredileri ve yasal gereklilikler sebebiyle binalar üzerinde mevcut olan toplam ipotek tutarı 127.072 YTL'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR (NET)

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Maliyet	460.354	299.047
Birikmiş amortisman	(127.184)	(99.782)
	333.170	199.265

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

DİPNOT 21 - ALINAN AVANSLAR

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Alınan sipariş avansları	27.866	29.491

DİPNOT 22 - EMEKLİLİK PLANLARI

3 no'lu konsolide mali tablo dipnotunda belirtildiği üzere Banka çalışanları 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun geçici 20. maddesine göre kurulmuş olan Akbank T.A.Ş. Tekaüt Sandığı Vakfı'nın ("Tekaüt Sandığı") üyesidir. Tekaüt Sandığı'nın teknik mali tabloları Sigorta Murakebe Kanunu'nun 38. maddesi ve bu maddeye istinaden çıkarılan "Aktüerler Yönetmeliği" hükümlerine göre aktüerler siciline kayıtlı bir aktüer tarafından denetlenmektedir. Tekaüt Sandığı'nın mali tablolarına göre karşılık ayrılmasını gerektiren teknik veya fiili açık tespit edilmemiştir.

DİPNOT 23 - BORÇ KARŞILIKLARI

a) Ödenecek vergiler

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	99.688	792.376
Eksi: peşin ödenen vergiler	(180.888)	(558.514)
Toplam ödenecek vergiler	(*) (81.200)	233.862

(*) Peşin ödenen mahsup edilecek vergiler tutarının 30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi tutarını aşan kısmı olan 81.200 YTL, 30 Haziran 2006 tarihli bilançoda diğer alacaklar içerisinde yer almaktadır.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - BORÇ KARŞILIKLARI (Devamı)

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

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

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (TÜİK TEFİ artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (TÜİK TEFİ artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2005 yılı için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - BORÇ KARŞILIKLARI (Devamı)

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

İştirak Kazançları İstisnası:

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

Emisyon Primi İstisnası

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

Yurt Dışı İştirak kazançları İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası:

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - BORÇ KARŞILIKLARI (Devamı)

Yatırım İndirimi İstisnası

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

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

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

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

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

b) Kıdem tazminatı karşılığı

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla ilgili yasa değiştiğinden, emeklilikten önceki hizmet süresiyle bağlantılı, bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla 1.770,62 YTL (31 Aralık 2005: 1.727,15 YTL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - BORÇ KARŞILIKLARI (Devamı)

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

	30 Haziran 2006	30 Haziran 2005
1 Ocak bakiyesi	142.373	124.925
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	-	39
İşletme birleşmesi	-	7.661
Ödemeler	(18.016)	(23.938)
Cari dönem gideri	29.423	27.673
30 Haziran bakiyesi	153.780	136.360

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

	30 Haziran 2006	30 Haziran 2005
1 Ocak itibariyle bakiyeler - önceden raporlanan	4.856.918	4.693.824
Muhasebe politikası değişikliği	-	33.115
1 Ocak itibariyle bakiyeler - düzeltilmiş	-	4.726.939
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	(8.291)	14.501
Nakit olmayan sermaye artışı düzeltilmesi	(15.946)	(111.204)
Bağlı ortaklık tasfiyesi	-	(2.420)
Sermaye artışı	7.083	9.050
Hisse senedi ihraç primi artışı	-	160
Kısmi bağlı ortaklık satışı	25.950	-
Temettü ödemesi	(374.283)	(876.665)
İş birleşmesi	-	37.574
Yabancı para çevrim farkları	33.998	(1.010)
Satılmaya hazır finansal varlıkların net makul değer değişikliği, vergi sonrası	(411.871)	55.065
Net dönem karı	537.594	532.023
30 Haziran itibariyle bakiyeler	4.651.152	4.384.013

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - SERMAYE/KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ

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

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

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

DİPNOT 26 - SERMAYE YEDEKLERİ

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - KAR YEDEKLERİ

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

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

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

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

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

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - KAR YEDEKLERİ (Devamı)

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Sermaye	1.800.000	1.800.000
Hisse senedi ihraç primleri	21.670	21.670
Yasal yedekler	92.463	76.136
Olağanüstü yedek	747.332	567.538
Özsermaye enflasyon düzeltme farkları	3.883.921	3.883.921
Net dönem karı	319.200	689.765
Geçmiş yıllar karları	116.911	17.021
Kar dağıtımına esas olan toplam özsermaye	6.981.497	7.056.051
Yabancı para çevrim farkları	(182.400)	(361.560)
Yeniden değerlendirme fonu	13.161	12.455
Finansal varlıklar değer artış fonu	(178.339)	92.213
Konsolide mali tablolara göre toplam özsermaye	6.633.919	6.799.159

DİPNOT 28 - GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARLARI

30 Haziran 2006

1 Ocak 2006 itibariyle bakiye	17.021
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	8.291
2005 yılı net dönem karı transferi	493.644
İntifa senetleri alımı	(269.325)
Temettü ödemesi	(134.760)
Yeniden değerlendirme fonundan transfer	2.040
30 Haziran 2006 itibariyle bakiye	116.911

DİPNOT 29 - YABANCI PARA POZİSYONU

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Varlıklar	29.971.533	25.304.424
Yükümlülükler	(31.218.756)	(26.118.652)
Net yabancı para pozisyonu	(1.247.223)	(814.228)

30 Haziran 2006 tarihi itibariyle ABD Doları ve Euro T.C. Merkez Bankası alış kurları sırasıyla 1,6029 YTL = 1 ABD Doları ve 2,0095 YTL = 1 Euro'dur. Bu mali tabloların hazırlandığı tarih itibariyle ise ABD Doları ve Euro T.C. Merkez Bankası alış kurları sırasıyla 1,4722 YTL= 1 ABD Doları ve 1,8811 YTL = 1 Euro'dur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	30 Haziran 2006				
	ABD Doları	EUR	GBP	Diğer	Toplam
Hazır değerler	1.901.753	2.100.088	296.929	26.368	4.325.138
Menkul kıymetler	6.405.866	819.168	-	-	7.225.034
Türev araçlar	11.881	24.912	7.852	63	44.708
T.C. Merkez Bankası hesabı	-	1.550.086	-	-	1.550.086
Krediler ve avanslar	6.942.815	4.525.290	57.253	7.229	11.532.587
Finansal varlıklar	3.398.315	707.679	49.228	-	4.155.222
Ticari alacaklar	254.168	600.229	109.365	42.124	1.005.886
Diğer cari/dönen varlıklar	47.568	34.842	25.196	25.266	132.872
Yabancı para cinsinden toplam finansal varlıklar	18.962.366	10.362.294	545.823	101.050	29.971.533
Finansal borçlar	9.643.625	3.471.744	75.095	13.066	13.203.530
Mevduat	9.053.130	6.984.880	809.830	164.542	17.012.382
Türev araçlar	4.066	10.682	13.670	-	28.418
Ticari borçlar	198.304	334.746	98.881	13.604	645.535
Diğer borçlar	138.373	127.499	42.423	20.596	328.891
Yabancı para cinsinden toplam finansal yükümlülükler	19.037.498	10.929.551	1.039.899	211.808	31.218.756
Net bilanço pozisyonu	(75.132)	(567.257)	(494.076)	(110.758)	(1.247.223)

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31 Aralık 2005: Yoktur).

DİPNOT 31 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Verilen teminat mektupları	2.169.983	2.227.769
Dövizli kabul kredileri	832.030	838.159
Akreditifler	40.344	49.179
	3.042.357	3.115.107

Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Geri alım taahhütleri	2.370.295	5.489.288
Geri satım taahhütleri	146.325	91.885

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Döviz alım		
YTL	29.200	410
ABD Doları	98.487	204.377
EUR	159.500	718.182
JPY	103.050	43.380
GBP	504.294	339.685
	894.531	1.306.034
Döviz satım		
YTL	132.686	27.862
ABD Doları	499.028	983.941
EUR	207.134	214.420
JPY	10.598	95.137
GBP	48.418	48.755
	897.864	1.370.115

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Döviz swap alımları		
YTL	106.778	-
ABD Doları	856.336	857.195
EUR	1.132.721	816.540
GBP	187.174	265.462
CHF	38.211	17.777
Diğer	102.374	83.721
	2.423.594	2.040.695
Döviz swap satışları		
YTL	5.500	-
ABD Doları	1.257.602	832.273
GBP	10.367	8.296
EUR	1.148.643	1.216.265
	2.422.112	2.056.834
Faiz haddi swap alımları		
ABD Doları	436.134	326.729
EUR	810.485	315.649
GBP	465.056	323.694
JPY	-	13.680
	1.711.675	979.752
Faiz haddi swap satışları		
ABD Doları	436.116	320.154
EUR	810.503	315.649
GBP	465.056	323.694
JPY	-	20.520
	1.711.675	980.017
Spot alımlar	231.591	78.170
Spot satışlar	230.972	78.170
Taahhütler - Diğer şirketler		
Verilen teminat mektupları	547.492	729.677
Verilen diğer teminatlar	77.396	43.810
	624.888	773.487

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

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

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

Sabancı Holding'in Bağlı Ortaklıklarından Akbank 9 Mart 2005 tarihinde iştiraki olan Ak Uluslararası Bankası A.Ş.'nin (eski adıyla BNP Ak Dresdner Bank A.Ş.) yabancı ortaklara ait %60 hissesini 64.337 YTL karşılığı satın alarak şirketin devir yoluyla Akbank ile birleştirilmesi konusunda karar almıştır. Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 24.968 YTL tutarındaki bölümü gelir tablosunda diğer faaliyet gelirleri altında yer almaktadır. Ak Uluslararası Bankası A.Ş. bu satın alma işleminden sonra 31 Aralık 2005'e kadar 24.076 YTL kar elde etmiştir. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2005 itibarıyla gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar (24.968)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Sabancı Holding'in Bağlı Ortaklıklarından Sabancı Industrial Nylon Yarn, 30 Nisan 2005 tarihinde Kordsa LLC'nin ortak girişimcisi olan E.I. du Pont de Nemours and Company'den ("DuPont") Kordsa LLC'nin %50 hissesini 133.349 YTL karşılığı satın almıştır. Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 52.269 YTL tutarındaki bölümü gelir tablosunda diğer faaliyet gelirleri altında yer almaktadır. Kordsa LLC bu satın alma işleminden sonra 31 Aralık 2005'e kadar 9.650 YTL kar elde etmiştir. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Sabancı Holding'in Bağlı Ortaklıklarından Sabancı Industrial Nylon Yarn, 13 Mayıs 2005 tarihinde Acordis/Diolen'den Cobafi'nin %90,32 hissesini 21.320 YTL karşılığı satın almıştır. Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 10.449 YTL tutarındaki bölümü gelir tablosunda diğer faaliyet gelirleri altında yer almaktadır. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

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

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

Şerefiye **113.364**

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

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

Şerefiye **132.140**

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Grup dışından sağlanan gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Finans	4.085.504	2.033.669	3.202.570	1.698.327
Lastik ve takviye	638.790	343.652	461.946	277.133
Otomotiv	825.586	471.898	603.952	358.043
Tekstil	204.107	116.323	179.563	92.993
Kimyevi ürünler	780.049	425.777	792.650	394.375
Çimento	325.207	210.922	223.355	141.756
Perakendecilik	824.473	403.577	510.899	261.255
Gıda ve meşrubat	220.447	114.893	184.814	91.536
Diğer	221.308	122.957	192.317	91.397
	8.125.471	4.243.668	6.352.066	3.406.815

b) Bölüm varlıkları

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Lastik ve takviye	1.229.249	880.361
Otomotiv	617.151	511.642
Tekstil	508.189	456.838
Kimyevi ürünler	1.753.859	1.413.551
Çimento	829.288	645.534
Perakendecilik	806.504	818.030
Gıda ve meşrubat	303.949	261.401
Finans	59.140.096	55.542.083
Bankacılık	58.466.231	54.780.220
Sigortacılık	673.865	761.863
Diğer	1.523.635	1.444.531
Bölüm varlıkları (*)	66.711.920	61.963.117
İştirakler	142.893	114.965
Diğer	142.893	114.965
Bölgümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	728.434	937.046
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.490.560)	(1.183.582)
Konsolide mali tablolara göre toplam varlıklar	66.092.687	61.831.546

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) Bölüm yükümlülükleri

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Lastik ve takviye	219.547	195.382
Otomotiv	256.172	231.851
Tekstil	64.839	48.267
Kimyevi ürünler	357.269	271.055
Çimento	87.831	58.426
Perakendecilik	371.721	329.300
Gıda ve meşrubat	118.505	81.324
Finans	52.960.715	48.616.674
Bankacılık	52.314.943	48.071.665
Sigortacılık	645.772	540.009
Diğer	310.407	220.092
Bölüm yükümlülükleri (*)	54.747.006	50.047.371
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	1.143.076	1.211.655
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.082.466)	(1.072.703)
Konsolide mali tablolara göre toplam yükümlülükler	54.807.616	50.186.323

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve mesrubat	Finans		Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam	
								Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	638.790	825.586	204.107	780.049	325.207	824.473	220.447	3.697.408	388.097	4.085.505	221.307	8.125.471	
Bölümler arası gelirler	3.221	2.167	154	10.060	2	1.568	4.806	49.843	1.555	51.398	86.591	(159.967)	-
Bölüm içi gelirler	19.637	1	314	-	1.916	945	-	2.793	-	2.793	950.913	(976.519)	-
Toplam gelirler	661.648	827.754	204.575	790.109	327.125	826.986	225.253	3.750.044	389.652	4.139.696	1.258.811	(1.136.486)	8.125.471
Grup dışından sağlanan gelirler	638.790	825.586	204.107	780.049	325.207	824.473	220.447	3.697.408	388.097	4.085.505	221.307		8.125.471
Bölümler arası gelirler	3.221	2.167	154	10.060	2	1.568	4.806	49.843	1.555	51.398	86.591	(159.967)	-
Gelirler	642.011	827.753	204.261	790.109	325.209	826.041	225.253	3.747.251	389.652	4.136.903	307.898	(159.967)	8.125.471
Satılan malın maliyeti (*)	(519.311)	(689.582)	(148.462)	(714.129)	(191.374)	(658.790)	(185.602)	(2.179.309)	(365.930)	(2.545.239)	(270.135)	167.325	(5.755.299)
Genel yönetim giderleri	(44.805)	(10.303)	(14.176)	(19.944)	(12.987)	(95.593)	(9.346)	(736.082)	(33.378)	(769.460)	(20.665)		(997.279)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(14.705)	(57.077)	(15.110)	(57.531)	(5.709)	(64.438)	(36.525)	-	-	-	(19.161)		(270.256)
Araştırma ve geliştirme gideri	(2.786)	(2.947)	(4.853)	(4.493)	-	-	(199)	-	-	-	-		(15.278)
Bölümlerarası düzenleme	-	(369)	45	98	(50)	33	709	(20)	(2)	(22)	(1.170)	16.288	15.562
Faaliyet sonucu	60.404	67.475	21.705	(5.890)	115.089	7.253	(5.710)	831.840	(9.658)	822.182	(3.233)	23.646	1.102.921
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(24.463)
Net esas faaliyet karı													1.078.458
Diğer gelir / (gider)- net	(1.450)	(4.340)	(1.862)	(20.092)	(2.023)	3.203	(5.048)	113.607	15.788	129.395	(28.564)	-	69.219
Bölüm sonucu	58.954	63.135	19.843	(25.982)	113.066	10.456	(10.758)	945.447	6.130	951.577	(31.797)	23.646	1.147.677

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2006 hesap dönemine ait bölüm analizi

								Finans		Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam	
	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve meşrubat	Bankacılık	Sigortacılık				Toplam finans
Grup dışından sağlanan gelirler	343.652	471.898	116.323	425.777	210.922	403.577	114.893	1.853.116	180.554	2.033.670	122.956	-	4.243.668
Bölümler arası gelirler	1.922	2.112	116	4.880	2	800	2.234	41.222	(1.045)	40.177	42.518	(94.761)	-
Bölüm içi gelirler	10.421	1	280	-	1.108	(3.772)	(903)	1.422	-	1.422	325.239	(333.796)	-
Toplam gelirler	355.995	474.011	116.719	430.657	212.032	400.605	116.224	1.895.760	179.509	2.075.269	490.713	(428.557)	4.243.668
Grup dışından sağlanan gelirler	343.652	471.898	116.323	425.777	210.922	403.577	114.893	1.853.115	180.554	2.033.669	122.957	-	4.243.668
Bölümler arası gelirler	1.922	2.112	116	4.880	2	800	2.234	41.222	(1.045)	40.177	42.518	(94.761)	-
Gelirler	345.574	474.010	116.439	430.657	210.924	404.377	117.127	1.894.337	179.509	2.073.846	165.475	(94.761)	4.243.668
Satılan malın maliyeti (*)	(273.734)	(402.045)	(77.188)	(383.631)	(116.736)	(319.987)	(100.253)	(1.214.119)	(161.686)	(1.375.805)	(144.740)	134.937	(3.059.182)
Genel yönetim giderleri	(26.104)	(5.465)	(6.878)	(10.137)	(6.917)	(48.824)	(4.855)	(410.150)	(18.765)	(428.915)	(8.645)	-	(546.740)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(8.441)	(34.900)	(8.939)	(30.520)	(4.224)	(38.373)	(17.788)	-	-	-	(10.625)	-	(153.810)
Araştırma ve geliştirme gideri	(1.458)	(1.949)	(2.461)	(2.601)	-	-	(106)	-	-	-	-	-	(8.575)
Bölümlerarası düzenleme	-	(185)	22	98	(25)	113	705	(9)	(1)	(10)	(1.855)	(23.998)	(25.135)
Faaliyet sonucu	35.837	29.466	20.995	3.866	83.022	(2.694)	(5.170)	270.059	(943)	269.116	(390)	16.178	450.226
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(13.146)
Net esas faaliyet karı													437.080
Diğer gelir/(gider)- net	1.177	(4.244)	(1.684)	(15.244)	833	3.864	(4.011)	46.270	(9.743)	36.527	(23.658)	-	(6.440)
Bölüm sonucu	37.014	25.222	19.311	(11.378)	83.855	1.170	(9.181)	316.329	(10.686)	305.643	(24.048)	16.178	430.640

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2005 hesap dönemine ait bölüm analizi

								Finans		Toplam finans	Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam
	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve meşrubat	Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	461.946	603.952	179.563	792.650	223.355	510.899	184.814	2.912.533	290.037	3.202.570	192.317		6.352.066
Bölümler arası gelirler	2.840	5.461	1	9.912	8	967	2.395	10.013	1.434	11.447	98.756	(131.787)	-
Bölüm içi gelirler	21.727	-	83	2.065	1.161	920	414	1.565	-	1.565	1.048.421	(1.076.356)	-
Toplam gelirler	486.513	609.413	179.647	804.627	224.524	512.786	187.623	2.924.111	291.471	3.215.582	1.339.494	(1.208.143)	6.352.066
Grup dışından sağlanan gelirler	461.946	603.952	179.563	792.650	223.355	510.899	184.814	2.912.534	290.037	3.202.571	192.316		6.352.066
Bölümler arası gelirler	2.840	5.461	1	9.912	8	967	2.395	10.013	1.434	11.447	98.756	(131.787)	-
Gelirler	464.786	609.413	179.564	802.562	223.363	511.866	187.209	2.922.547	291.471	3.214.018	291.072	(131.787)	6.352.066
Satılan malın maliyeti (*)	(362.525)	(506.424)	(133.517)	(717.745)	(155.955)	(408.685)	(167.353)	(1.245.142)	(278.633)	(1.523.775)	(270.803)	148.129	(4.098.653)
Genel yönetim giderleri	(26.766)	(9.534)	(13.563)	(21.814)	(10.977)	(59.258)	(10.007)	(547.327)	(29.121)	(576.448)	(20.009)		(748.376)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(15.962)	(42.961)	(14.090)	(59.269)	(3.163)	(33.137)	(36.451)	-	-	-	(18.583)		(223.616)
Araştırma ve geliştirme gideri	(2.033)	(3.085)	(4.121)	(3.208)	-	-	(141)	-	-	-	(2.082)		(14.670)
Bölümlerarası düzenleme	2.001	(369)	45	-	(50)	39	(12.260)	(20)	(2)	(22)	(1.370)	25.019	13.033
Faaliyet sonucu	59.501	47.040	14.318	526	53.218	10.825	(39.003)	1.130.058	(16.285)	1.113.773	(21.775)	41.361	1.279.784
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(26.516)
Net esas faaliyet karı													1.253.268
Diğer gelir /(gider)- net	11.244	(5.182)	(10.147)	(24.064)	22.492	13.886	569	14.910	20.268	35.178	9.950		53.926
Bölüm sonucu	70.745	41.858	4.171	(23.538)	75.710	24.711	(38.434)	1.144.968	3.983	1.148.951	(11.825)	41.361	1.307.194

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2005 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Perakendecilik	Gıda ve meşrubat	Finans		Diğer	Bölümler arası düzeltme	Toplam	
								Bankacılık	Sigortacılık				
Grup dışından sağlanan gelirler	277.133	358.043	92.993	394.375	141.756	261.255	91.536	1.562.653	135.674	1.698.327	91.397	-	3.406.815
Bölümler arası gelirler	1.666	5.451	(7)	(641)	4	354	1.020	2.813	692	3.505	51.634	(62.986)	-
Bölüm içi gelirler	11.021	-	56	2.062	828	920	118	912	-	912	473.990	(489.907)	-
Toplam gelirler	289.820	363.494	93.042	395.796	142.588	262.529	92.674	1.566.378	136.366	1.702.744	617.021	(552.893)	3.406.815
Grup dışından sağlanan gelirler	277.133	358.043	92.993	394.375	141.756	261.255	91.536	1.562.654	135.674	1.698.328	91.396	-	3.406.815
Bölümler arası gelirler	1.666	5.451	(7)	(641)	4	354	1.020	2.813	692	3.505	51.634	(62.986)	-
Gelirler	278.799	363.494	92.986	393.734	141.760	261.609	92.556	1.565.467	136.366	1.701.833	143.030	(62.986)	3.406.815
Satılan malın maliyeti (*)	(220.998)	(296.920)	(68.389)	(353.684)	(94.577)	(209.201)	(89.753)	(630.017)	(134.437)	(764.454)	(129.405)	66.489	(2.160.892)
Genel yönetim giderleri	(15.937)	(4.812)	(6.664)	(11.108)	(5.081)	(29.756)	(5.264)	(301.783)	(17.765)	(319.548)	(7.800)	-	(405.970)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(9.628)	(24.886)	(7.113)	(30.079)	(1.685)	(15.943)	(18.688)	-	-	-	(9.203)	-	(117.225)
Araştırma ve geliştirme gideri	(1.140)	(2.628)	(2.222)	(1.325)	-	-	(72)	-	-	-	(2.082)	-	(9.469)
Bölümlerarası düzenleme	2.001	(185)	22	-	(258)	39	(12.260)	(9)	(1)	(10)	(2.055)	33.535	20.829
Faaliyet sonucu	33.097	34.063	8.620	(2.462)	40.159	6.748	(33.481)	633.658	(15.837)	617.821	(7.515)	37.038	734.088
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen diğer faaliyet giderleri													(14.559)
Net esas faaliyet karı													719.529
Diğer gelir / (gider)- net	14.799	(2.878)	(8.780)	(20.156)	18.867	10.790	668	(16.783)	13.872	(2.911)	15.608	-	26.007
Bölüm sonucu	47.896	31.185	(160)	(22.618)	59.026	17.538	(32.813)	616.875	(1.965)	614.910	8.093	37.038	745.536

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) Faaliyet sonuçları

i) Bankacılık

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Kredilerden alınan faizler	1.769.110	927.851	1.232.323	402.645
Menkul kıymet ve finansal varlıklardan alınan faizler	1.149.415	531.695	1.092.114	839.651
Komisyon geliri	527.819	280.624	436.772	236.822
Diğer bankalardaki mevduatlardan faiz geliri	111.280	61.454	69.905	39.369
Menkul kıymet alım-satım kazancı	115.865	47.522	68.103	37.794
Diğer faiz geliri	23.919	3.970	13.316	6.372
Toplam faaliyet geliri	3.697.408	1.853.116	2.912.533	1.562.653
Tenzil: komisyon geliri ve menkul kıymet alım-satım kazancı	(643.684)	(328.146)	(504.875)	(274.617)
Toplam faiz geliri	3.053.724	1.524.970	2.407.658	1.288.036
Faiz gideri	(1.741.730)	(898.817)	(1.054.035)	(570.305)
Faiz geliri-net	1.311.994	626.153	1.353.623	717.731
Faaliyet giderleri				
Faiz gideri	(1.741.730)	(898.817)	(1.054.035)	(570.305)
Döviz alım-satım karı-net	(133.217)	(131.361)	44.423	68.263
Esas faaliyet gideri	(736.082)	(410.150)	(547.327)	(301.783)
Komisyon gideri	(107.003)	(55.671)	(109.758)	(55.206)
Kredi karşılıkları	(147.536)	(87.058)	(115.778)	(69.966)
Toplam faaliyet gideri	(2.865.568)	(1.583.057)	(1.782.475)	(928.997)
İlave: faiz gideri	1.741.730	898.817	1.054.035	570.305
İlave: komisyon geliri ve menkul kıymet alım-satım kazancı	643.684	328.146	504.875	274.617
Bölüm sonucu	831.840	270.059	1.130.058	633.656

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

ii) Sigortacılık

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Alınan primler	388.097	180.554	290.037	135.674
Reasürörlere verilen primler	(177.748)	(73.480)	(149.303)	(62.773)
Cari rizikolar karşılığındaki değişim-net	(43.749)	(16.419)	(27.095)	(20.417)
Prim gelirleri-net	166.600	90.655	113.639	52.484
Ödenen tazminatlar	(207.727)	(108.281)	(158.170)	(78.577)
Ödenen tazminatlar reasürans payı	97.486	54.476	79.859	40.353
Muallak hasar karşılığındaki değişim	(15.852)	(6.284)	(4.591)	(3.108)
Gerçekleşmiş hasarlar-net	(126.093)	(60.089)	(82.902)	(41.332)
Hayat matematik karşılığındaki değişim-net	(2.305)	(3.237)	(5.867)	(1.536)
Ödenen komisyon-net	(14.482)	(9.499)	(12.034)	(7.688)
Teknik kar	23.720	17.830	12.836	1.928
Genel yönetim giderleri	(33.378)	(18.773)	(29.121)	(17.765)
Bölüm sonucu	(9.658)	(943)	(16.285)	(15.837)

iii) Finans dışı bölümler

Net satışlar	4.039.966	2.209.998	3.149.496	1.708.488
Satışların maliyeti	(3.261.471)	(1.753.798)	(2.586.325)	(1.385.008)
Brüt kar	778.495	456.200	563.171	323.480
Faaliyet giderleri	(522.219)	(288.236)	(423.676)	(221.771)
Bölüm sonucu	256.276	167.964	139.495	101.709

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Müşterek yönetime tabi ortaklıklardaki pay

Dipnot 3'te belirtildiği gibi konsolide ara dönem mali tablolarda oransal konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklara ait toplam dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli yükümlülükler, uzun vadeli yükümlülükler, gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Bilanço		
Dönen varlıklar	446.625	442.916
Duran varlıklar	950.072	973.894
Toplam varlıklar	1.396.697	1.416.810
Kısa vadeli yükümlülükler	455.541	404.918
Uzun vadeli yükümlülükler	57.248	76.638
Toplam yükümlülükler	512.789	481.556
Ana ortaklık dışı pay	4.163	4.143
Özsermaye	879.745	931.111
Toplam yükümlülükler, ana ortaklık dışı pay ve özsermaye	1.396.697	1.416.810

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Gelir tablosu				
Faaliyet sonucu	50.231	34.308	68.802	41.727
Finansman (gideri)/geliri - net	(4.835)	(7.713)	5.049	3.042
Vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar	45.396	26.595	73.851	44.769
Vergi	(35.314)	(40.660)	(20.145)	(13.379)
Ana ortaklık dışı pay öncesi kar/(zarar)	10.082	(14.065)	53.706	31.390
Ana ortaklık dışı pay	(20)	(344)	(1.512)	(273)
Net dönem karı/(zararı)	10.062	(14.409)	52.194	31.117

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

g) Amortisman gideri, negatif şerefiye geliri ve yatırım harcamaları

1 Ocak - 30 Haziran 2006

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	55.185	2.251	35.164	5.854	18.652	44.070	25.090	6.305	16.521	32.635	241.727
Yatırım harcamaları	47.628	1.673	53.972	13.733	12.604	42.589	41.377	18.953	15.981	8.057	256.567

1 Nisan - 30 Haziran 2006

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	27.590	1.138	20.084	2.007	9.271	24.649	11.947	2.958	8.184	16.396	124.224
Yatırım harcamaları	41.229	894	49.807	6.034	7.871	26.112	34.102	14.091	11.749	8.057	199.946

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2005

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	56.131	2.031	22.894	3.611	17.497	34.484	22.173	5.870	16.328	43.235	224.254
Negatif şerefiye geliri	(24.968)	-	(32.282)	-	-	-	-	-	-	-	(57.250)
	31.163	2.031	(9.388)	3.611	17.497	34.484	22.173	5.870	16.328	43.235	167.004
Yatırım harcamaları	23.070	2.623	42.204	13.710	37.449	36.971	29.681	13.354	9.734	33.325	242.121

1 Nisan - 30 Haziran 2005

	Finans		Lastik ve takviye	Otomotiv	Tekstil	Kimyevi ürünler	Çimento	Gıda ve meşrubat	Perakendecilik	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta									
Amortisman ve itfa payları	28.659	830	12.669	1.858	8.847	16.932	10.838	2.956	6.826	6.947	97.362
Yatırım harcamaları	16.996	1.267	24.416	3.706	23.313	20.734	20.791	8.743	1.480	24.288	145.734

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 34 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 1) Enerjisa 25 Ağustos 2006 tarihinde Ser Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş.'nin %90,97 hissesini 22.094 YTL (15.000.000 ABD Doları) karşılığı satın almıştır. Satın alınan şirketin iki adet hidroelektrik santrali projesinin ihalesine katılma hakkı bulunmakta olup, söz konusu ihalelerin kazanılması durumunda eski ortaklara ilave olarak 12.500.000 ABD Doları ödenecektir.
- 2) Akbank Yönetim Kurulu'nun 14 Temmuz 2006 tarihli kararı uyarınca, Banka'nın İngiltere'de kurulu Bağlı Ortaklığı olan Sabank'taki %65 oranındaki hisselerin tamamının İran'da kurulu bir şirket olan Parsian Investment Company'ye satılmasına yönelik olarak Hisse Satınalma Sözleşmesi imzalanmıştır. Aynı sözleşme kapsamında %35 oranındaki hissesiyle diğer ortak olan Universal'de Sabank'taki hisselerini satacağıdır. Hisselerin satış bedeli Sabank'ın satış işleminin tamamlanma tarihindeki düzeltilmiş net aktif değeri esaslı üzerinden belirlenecektir ve satış karı oluşması halinde kar tutarı sermayeye ilave edilecektir. Satış işlemi İngiltere'de Financial Services Authority ve diğer yetkili mercilerden izin alınmasını müteakiben ileriki bir tarihte tamamlanacaktır.
- 3) Sabancı Holding'in Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık'larından Olmuksa'nın Bursa İnegöl'de bulunan fabrikasında 6 Ağustos 2006 Pazar günü yangın çıkmıştır. Yangında bina, makine ve tesisler ile hammaddeler ve mamüller hasar görmüştür. Tesisin yangın ve iş kayıp sigortaları mevcuttur. Hasar tespit çalışmaları henüz sonuçlanmamıştır.

DİPNOT 35 - DURDURULAN FAALİYETLER

Sabancı Holding'in Hollanda'da kurulu iştiraki olan Advansa; Türkiye (Artensa A.Ş.) İngiltere (Advansa UK Ltd) ve Romanya'da (Advansa Romanla SRL) faaliyette bulunan pet, pet reform ve pta üretim şirketlerini ve bunlara ilişkin teknoloji ve lisanslarını İspanya'da kurulu La Seda De Barcelona şirketine satmak üzere 28 Temmuz 2006 tarihinde anlaşma imzalamıştır. Anlaşma ilgili ülkeler rekabet kurullarından izin alınmasını takiben geçerli olacak olup anlaşmada öngörülen satış fiyatı 320 milyon Euro'dur (30 Haziran 2006 döviz alım kuru ile YTL karşılığı 643.040 YTL'dir). 30 Haziran 2006 tarihli konsolide ara dönem mali tablolarda kimyevi ürünleri endüstriyel bölümü içinde yer alan bu üretim şirketlerinin toplam özet gelir tablosu aşağıdaki gibidir.

1 Ocak 2006 - 30 Haziran 2006	
Gelirler	373.838
Giderler	(401.187)
<hr/>	
Kimyevi ürünler endüstriyel bölümü vergi öncesi karı	(27.349)
<hr/>	
Vergi	5.278
<hr/>	
Kimyevi ürünler endüstriyel bölümü vergi sonrası zararı	(22.071)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 35 - DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

Yukarıda bahsedilen anlaşmaya istinaden ilgili ülkeler rekabet kurullarından izin alınmasını takiben satış sonucu konsolide mali tablolardan çıkarılacak olan varlık ve yükümlülük kalemlerinin 30 Haziran 2006 itibarıyla bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2006
Varlıklar	841.745
Hazır değerler	3.220
Ticari alacaklar (net)	194.783
Stoklar (net)	110.661
Diğer dönen varlıklar	24.898
Maddi varlıklar (net)	445.573
Maddi olmayan varlıklar (net)	45.318
Ertelenen vergi varlıkları	17.292
Yükümlülükler	(445.170)
Ticari borçlar (net)	(126.748)
Diğer yükümlülükler	(74.078)
İlişkili taraflara borçlar (net)	(27.006)
Banka kredileri	(217.338)
Net Varlıklar	396.575

DİPNOT 36 - ESAS FAALİYET GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Finans	4.085.504	2.033.669	3.202.570	1.698.327
Finans dışı	4.039.967	2.209.999	3.149.496	1.708.488
	8.125.471	4.243.668	6.352.066	3.406.815

DİPNOT 37 - FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Genel idare giderleri	1.014.851	438.304	768.250	288.503
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	261.621	149.906	217.260	113.008
Araştırma ve geliştirme giderleri	15.242	8.559	14.635	9.509
	1.291.714	596.769	1.000.145	411.020

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Diğer gelirler				
Kur farkı geliri	213.726	192.761	48.264	23.781
İştirak satış geliri-net	52.032	-	-	-
Faiz geliri	45.713	31.871	44.457	8.422
Maddi varlık satış karı-net	11.271	-	-	-
Negatif şerefiye geliri	-	-	57.250	32.278
Diğer	18.881	3.820	8.834	817
	341.623	228.452	158.805	65.298
Diğer giderler				
Atıl dönem giderleri	3.429	1.256	7.784	4.620
Değer düşüklüğü gideri	2.603	2.603	-	-
Karşılık giderleri	1.800	1.800	455	216
Maddi varlık satış zararı-net	-	-	3.919	2.252
Diğer	5.134	4.601	-	-
	12.966	10.260	12.158	7.088

DİPNOT 39 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Kur farkı gideri	222.395	204.386	64.927	54.541
Faiz gideri	31.734	22.160	21.084	7.153
Diğer finansman giderleri	35.338	19.142	25.684	18.279
	289.467	245.688	111.695	79.973

Finansman giderleri bankacılık dışındaki bölümler ile ilgilidir.

DİPNOT 40 - NET PARASAL POZİSYON KAR/ZARARI

Net parasal pozisyon karı/zararı, parasal olmayan bilanço kalemlerinin, özsermayenin ve gelir tablosunun düzeltme işlemine tabi tutulması sonucunda aktif ve pasif kalemlerinin arasında ortaya çıkan fark olarak hesaplanmıştır. Ancak 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren mali tabloların enflasyona göre düzeltilmesine son verildiğinden 1 Ocak-30 Haziran 2006 ara hesap dönemi için parasal pozisyon karı/zararı hesaplanmamıştır (1 Ocak-30 Haziran 2005: Yoktur).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 41 - VERGİLER

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

	30 Haziran 2006	30 Haziran 2005
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	99.688	427.360
Özsermaye finansal varlıklar değer artış fonu ile ilişkilendirilen	143.233	(49.595)
Yabancı para çevrim farkı	(311)	142
Cari yıl vergi gideri	242.610	377.907
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	104.490	(4.747)
Vergi gideri	347.100	373.160

DİPNOT 42 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Nisan - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005	1 Nisan - 30 Haziran 2005
Hisse başına kazanç (tam YTL olarak)				
- adi hisse senedi ('000)	1,72	0,70	2,03	1,06
- intifa senetleri (*)	-	-	127.397	66.723
1 YKr nominal bedelli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi				
- adi hisse senetleri	180.000.000.000	180.000.000.000	180.000.000.000	180.000.000.000
- intifa senetleri	-	-	189	189

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 42 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

Türkiye’de şirketler, sermayelerini hissedarlarına birikmiş karlardan ve 1 Ocak 2004 tarihinden önce oluşmuş olan yeniden değerlendirme fonundan dağıttıkları bedelsiz hisse (“Bedelsiz Hisseler”) yolu ile arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse adedi, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur. İhraç edilmiş hisse senetlerinin adedinin bilanço tarihinden sonra ancak mali tabloların hazırlanmış olduğu tarihten önce bedelsiz hisse senedi dağıtılması sebebiyle artması durumunda hisse başına kazanç hesaplaması toplam yeni hisse senedi dikkate alınarak yapılmaktadır. 1 Ocak – 30 Haziran 2006 döneminde ihraç edilen bedelsiz hisse senedi yoktur. 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla ihraç edilen bedelsiz hisse senetleri aşağıda sunulmuştur:

	Sermayeye transfer edilen tutarlara istinaden ihraç edilen bedelsiz hisse senedi adedi		
	Birikmiş karlar	Yeniden değerleme fonu	Toplam
31 Aralık 2005	41.852.610	18.147.390	60.000.000

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

	Vaksa payı	İntifa senetleri	Adi hisse senetleri	Toplam
1 Ocak - 30 Haziran 2006	9.576	-	309.624	319.200
1 Nisan - 30 Haziran 2006	3.878	-	125.395	129.273
1 Ocak - 30 Haziran 2005	12.039	24.078	365.185	401.302
1 Nisan - 30 Haziran 2005	6.305	12.611	191.261	210.177

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 43 - NAKİT AKIM TABLOSU

Dipnotlar	1 Ocak - 30 Haziran 2006	1 Ocak - 30 Haziran 2005
Vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar	1.203.894	1.306.485
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:		
Amortisman ve itfa payları	241.727	224.254
Kredi risk karşılıkları	129.117	116.813
Sigorta teknik karşılığı	(61.906)	(37.553)
Kıdem tazminatı karşılığı	29.423	27.673
Türev araçların makul değer değişikliği	(76.713)	318.389
İştirak kazancı	(86.246)	(18.265)
Yabancı para çevrim farkları	44.338	1.948
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen şerefiye tutarı	10.902	-
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	2.603	3.356
Negatif şerefiye geliri	-	(57.250)
Diğer	6.804	(19.031)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı	1.443.943	1.866.819
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler		
Ticari alacaklardaki artış	(438.452)	(87.299)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış	92	1.739
Stoklardaki artış	(253.719)	(4.012)
Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklardaki artış	(362.954)	(84.336)
Finansal kiralama alacaklarındaki artış	(160.296)	(182.202)
Ticari borçlardaki artış	105.217	23.389
İlişkili taraflara olan borçlardaki artış	3.012	(2.961)
Sigorta teknik karşılıklarındaki artış	110.525	64.700
Diğer yükümlülükler ve alınan avanslardaki artış	543.953	205.911
Bankacılık bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler		
Menkul Kıymetlerdeki artış	(801.103)	(1.627.251)
İşletme kaynaklı alacaklardaki artış	(5.761.435)	(3.572.822)
Mevduatlardaki artış	1.547.828	7.766.612
T.C. Merkez Bankası hesabında azalış	2.023.228	(1.252.202)
	(3.444.104)	1.249.266
Ödenen vergi	(476.472)	(318.904)
Ödenen kıdem tazminatı	(18.016)	(23.938)
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit	(2.494.649)	2.773.243
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:		
Yatırım harcamaları	(256.567)	(242.121)
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık satımı/(alımı)	1.125.329	(2.253.223)
Bağlı ortaklık iktisabı	(124.694)	(223.635)
Kısmi bağlı ortaklık satışı	25.950	-
Konsolidasyon kapsam değişikliğinden kaynaklanan nakit artışı	-	21.436
Maddi varlık satışından sağlanan nakit	64.401	51.852
Alınan temettüleri	40.412	20.790
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit	874.831	(2.624.901)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:		
Finansal borçlardaki artış	2.697.799	1.576.377
Finansal kiralama işlemlerinden borçlardaki azalış	(1.845)	(5.207)
Ödenen temettü	(134.760)	(128.686)
İntifa senedi alımı	(269.325)	-
Ana ortaklık dışına ödenen temettü	(374.283)	(876.665)
Ana ortaklık dışına ait sermaye artışı	(8.863)	(101.994)
Finansman faaliyetlerinde sağlanan net nakit	1.908.723	463.825
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış	288.905	612.167
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4.255.300	3.232.154
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	4.544.205	3.844.321

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 44 -TÜREV ARAÇLAR

	<u>Makul değer</u>	
	<u>Varlık</u>	<u>Yükümlülük</u>
30 Haziran 2006		
Alım-satım amaçlı türev araçlar		
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Yabancı paraya dayalı vadeli işlem sözleşmeleri	19.337	7.065
Döviz swapları	19.442	7.698
Toplam tezgah üstü piyasa türev araçları	38.779	14.763
Faiz türev araçları		
Faiz swapları	8.201	13.656
Toplam alım-satım amaçlı türev araçlar	46.980	28.419

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 45 - KREDİLER VE AVANSLAR

a) Müşterilere verilen kredi ve avanslar

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	9.206.253	6.994.921
Küçük ölçekli işletmeler	2.469.108	1.956.879
Mali kuruluşlar	2.080.482	1.868.413
Proje finansmanı ile ilgili krediler	1.419.069	1.433.489
Madencilik	1.291.814	942.802
Tekstil	851.725	618.697
Gıda, toptan ve perakende ticaret	821.044	759.436
İnşaat	691.763	499.435
Otomotiv	675.991	797.058
Kimya	544.120	785.744
Tarım ve ormancılık	418.304	242.734
Turizm	359.507	190.235
Sağlık ve sosyal servisler	281.959	207.778
Elektronik	179.606	136.011
Telekomünikasyon	166.833	103.454
Diğer üretim sektörleri	1.277.934	885.017
Diğer	5.006.751	3.652.968
Toplam	27.742.263	22.075.071
Takipteki krediler	453.293	359.050
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	28.195.556	22.434.121
Kredi risk karşılığı	(666.186)	(537.069)
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	27.529.370	21.897.052

ABD Doları, Euro ve Yeni Türk Lirası cinsinden müşterilere verilen kredi ve avansların etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %7,21 (31 Aralık 2005: %6,15), %4,36 (31 Aralık 2005: %3,10) ve %21,19'dur (31 Aralık 2005: %20,90).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 45 - KREDİ VE AVANSLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
3 aya kadar	10.745.722	7.296.166
3 ile 12 ay arası	7.452.656	8.311.990
Cari	18.198.378	15.608.156
1 ile 5 yıl arası	7.274.808	5.435.713
5 yıldan fazla	2.056.184	853.183
Cari olmayan	9.330.992	6.288.896
	27.529.370	21.897.052

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

	30 Haziran 2006	31 Aralık 2005
3 aya kadar	14.189.271	12.746.841
3 ile 12 ay arası	8.493.270	5.803.853
1 ile 5 yıl arası	4.207.277	2.980.224
5 yıldan fazla	639.552	366.134
	27.529.370	21.897.052

Kredi risk karşılığının hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2006	30 Haziran 2005
1 Ocak bakiyesi	537.069	336.628
Brüt karşılıklar	195.287	142.567
Tahsilatlar	(80.794)	(51.337)
Mali tablolardan çıkarılanlar	(18.353)	(2.815)
Net kredi risk karşılığı	96.140	88.415
Net ilave karşılık	32.977	28.398
	666.186	453.441

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2006 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 46 - MEVDUAT

	30 Haziran 2006			31 Aralık 2005		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	3.078.492	21.966.004	25.044.496	2.668.137	18.097.911	20.766.048
Ticari kuruluşlar	1.929.522	5.779.300	7.708.822	1.953.702	4.448.533	6.402.235
Bankalar arası	68.910	1.390.954	1.459.864	99.761	2.560.729	2.660.490
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	2.339.560	2.339.560	-	5.478.089	5.478.089
Diğer	803.627	1.119.112	1.922.739	602.341	1.018.450	1.620.791
	5.880.551	32.594.930	38.475.481	5.323.941	31.603.712	36.927.653

DİPNOT 47 - YATIRIM FONLARI

Grup, 30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla SPK düzenlemeleri çerçevesinde kurulmuş olan 12 adet (31 Aralık 2005: 13 adet) yatırım fonunu ve 10 adet emeklilik fonunu ("fonlar") yönetmektedir. 30 Haziran 2006 tarihinde bu fonların portföyünde 3.754.445 YTL (31 Aralık 2005: 3.978.847 YTL) tutarında devlet tahvili, hazine bonusu ve hisse senedi yer almaktadır. Grup, bu fonların tiplerine göre menkul kıymetler alıp satmakta, katılım belgelerinin ihracını yönetmekte ve benzeri diğer hizmetleri sağlamakta ve bu hizmetler için %0.0010-%0.0020 aralığında hizmet ücretleri almaktadır. 30 Haziran 2006 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait bu fonlara ilişkin olarak elde edilen ücret ve komisyonların tutarı 61.274YTL'dir (30 Haziran 2005: 61.149 YTL).

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

Yoktur (31 Aralık 2005: Yoktur).