

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**



ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Hacı Ömer Sabancı Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

1. Görüş

Hacı Ömer Sabancı Holding Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli özet konsolide bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan ara dönem özet konsolide finansal bilgilerini denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgiler Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasasında bağımsız denetimle ilgili düzenlemeler ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal bilgilerin bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal bilgilerin bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal bilgilerin bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal bilgilere ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin TFRS 9 çerçevesinde belirlenen beklenen zarar karşılıkları (Dipnot 10)</p> <p>Grup'un 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal bilgilerinde aktifte önemli bir paya sahip olan toplam 803 milyar TL finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve bunlara ilişkin ayrılmış olan toplam 28 milyar TL değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır.</p> <p>TFRS 9, uygulamada önemli derecede yargı ve yorum gerektiren karmaşık bir muhasebe standardıdır. Bu yargı ve yorumlar, itfa edilmiş maliyetle ölçülen kredilerdeki, beklenen kredi zararlarını ölçmek için uygulanan finansal modellerin geliştirilmesinde kilit öneme sahiptir. Buna ilave olarak, oluşturulan modellerin işletilmesinde birden fazla sistemden elde edilen geniş bir veriye ihtiyaç duyulmaktadır ki bu verilerin, tamlığı ve doğruluğu da beklenen kredi zararlarının belirlenmesinde kilit öneme sahiptir. Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin beklenen zarar karşılığı, bilanço tarihi itibarıyla yönetimin en iyi tahminlerini ve geçmiş kayıp tecrübesini içerecek şekilde benzer kredi portföyleri için kolektif olarak; önemli krediler için ise bireysel bazda değerlendirilerek ayrılmaktadır. Söz konusu etkilerin yarattığı belirsizlikler yönetim tarafından yapılan yargı ve tahminlerde dikkate alınarak değerlendirilmiştir.</p> <p>Denetimimiz esnasında bu alana odaklanmamızın nedeni; beklenen kredi zararları karşılıklarının, geçmiş kayıp tecrübesi, mevcut koşullar, ileriye yönelik makro ekonomik senaryoların oluşturulması ve ağırlıklandırılması gibi bütünü itibarıyla karmaşık bilgi ve tahmin içeriyor olması; mevcut olan kredi ve kiralama işlemlerinden alacaklarının büyüklüğü; söz konusu kredi ve kiralama işlemlerinden alacakların mevcut düzenlemeler çerçevesinde niteliklerine (aşamalara) göre doğru olarak sınıflandırılması ve bunlara ilişkin hesaplanan zarar karşılığının belirlenmesinin önemidir. Kredilerin doğru sınıflandırılması, temerrüt halinin doğru ve zamanında belirlenmesi ve yönetim tarafından yapılan diğer yargı ve tahminler bilançoda taşınan değer düşüş karşılık tutarını önemli derecede etkileyeceğinden, söz konusu alan tarafımızca kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<p>Gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları dahilinde finans sektörü faaliyetlerinden alacakların niteliklerine göre sınıflandırılmasına ve değer düşüklüğü hesaplamalarının, ilgili TFRS 9 çerçevesinde belirlenmesine ilişkin Grup'un oluşturduğu politika, prosedür ve yönetim ilkelerini değerlendirdik. Bu ilkeler doğrultusunda tesis edilen uygulama kontrollerinin tasarım ve işletim etkinliklerini test ettik.</p> <p>Önemli kredi portföyleri için Grup'un karşılıklarının belirlenmesinde geliştirdiği modellerde kullanılan yöntemlerin Grup'un oluşturduğu politika ve prosedürler çerçevesinde, TFRS 9 ilkelerine uygun olarak yapıldığını finansal risk uzmanlarımız ile birlikte değerlendirdik ve test ettik. Söz konusu modellerin içerdiği hesaplamalar finansal risk uzmanlarımız ile birlikte tarafımızca örneklem bazında tekrar yapılarak kontrol edildi. Modellerde kullanılan, segmentasyon, ömür boyu beklenen temerrüt olasılıkları ve temerrüt halinde kayıp oranı hesaplamalarını da içeren makro-ekonomik beklentilerin yansıtılmasına yönelik yaklaşımlar bağımsız olarak tarafımızca ilgili uzmanlarımız ile birlikte değerlendirildi.</p> <p>Finans sektörü faaliyetlerinden alacakların TFRS 9 çerçevesinde, kredi riskine göre sınıflandırılmasının makul olup olmadığı, değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti ve alacağın değer düşüklüğü karşılığının zamanında tesis edilip edilmediğini saptamak için örneklem bazında seçtiğimiz kredi kümesi için kredi inceleme prosedürlerini gerçekleştirdik.</p> <p>Ayrıca değer düşüklüğüne uğramış finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ile diğer önemli krediler için, Grup'un uygulaması gereği bireysel olarak değerlendirilen kredilere ilişkin tesis edilen karşılıkların tutarlılığını ve makul olup olmadığını desteklenebilir veriler ile kontrol ettik ve Grup yönetimi ile yapılan görüşmeler çerçevesinde değer düşüklüğü hesaplamalarına baz teşkil eden temel varsayım ve diğer yargıları sorgulayıp makul olup olmadığını değerlendirdik.</p> <p>Grup'un finansal bilgilerinde, finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ile ilgili değer düşüklüğüne ilişkin dipnotların tutarlılığını ve yeterliliğini kontrol ettik.</p>

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Emekli Sandığı yükümlülüklerinin değerlemesi (Dipnot 23)	
<p>30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal bilgilerde, Grup Emekli Sandığı yükümlülüklerine ilişkin olarak 1.235 milyon TL karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” altında sınıflanmıştır.</p> <p>Grup’un Tekaüt Sandığı Vakfı (“Sandık”) 506 Sayılı Kanun’un Geçici 20. maddesi çerçevesinde kurulmuş bir sandık olup SGK’ya devredilecek sandıklar kapsamına girmektedir. Devir tarihini belirlemede Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır. Sandığın toplam yükümlülükleri, SGK’ya devredilecek faydalar ve Sandığın sorumluluğunda kalacak ilave faydalar için ayrı ayrı yöntem ve varsayımlar kullanılarak hesaplanmaktadır. Emekli Sandığı yükümlülüklerinin hesaplamaları uygun varsayımların seçiminde, önemli yargı ve teknik uzmanlık gerektirir. Grup yönetimi söz konusu değerlemelerin yapılması amacıyla harici bir aktüerya firmasının hizmetlerinden faydalanmaktadır. Denetimimiz esnasında bu alana odaklanmamızın nedeni; devir tarihindeki belirsizlik sağlanan sosyal faydalara ilişkin emekli sandığı yükümlülük hesaplamalarında kullanılan Kanunla belirlenmiş teknik faiz oranı, maaş artışları, demografik beklentiler gibi ekonomik ve aktüeryal varsayımların önemi ve bu varsayımlardaki olası farklılaşmaların emekli sandığı yükümlülüğü üzerinde önemli etkilere neden olmasıdır.</p>	<p>Gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları dahilinde, Emekli Sandığı yükümlülüklerinin hesaplamalarında kullanılan ve Grup yönetimi tarafından harici danışmanlık firmasına sağlanan, çalışan verilerinin doğruluğunu bir örneklem kümesi seçerek test ettik. Ayrıca Emekli Sandığı bilançosunda yer alan varlıkların fiili mevcudiyeti ve değerlerini doğruladık.</p> <p>Harici danışman aktüerler tarafından yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayım ve değerlemelerin makul olup olmadığını aktüer uzmanlarımız vasıtasıyla değerlendirdik.</p> <p>Ayrıca Grup’un finansal bilgilerinde Emekli Sandığı’na ilişkin yer alan dipnotları kontrol ettik.</p>



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal bilgilerin TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal bilgileri hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal bilgilerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide bilgilere istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal bilgilerdeki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal bilgilerdeki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal bilgilerin açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu bilgilerin, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal bilgiler hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal bilgilerin bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Gökhan Yüksel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Ekim 2023

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-84
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-39
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	39-40
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	41-45
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	46
DİPNOT 6 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI HESABI.....	46
DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	47-49
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	50
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	50
DİPNOT 10 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	51-52
DİPNOT 11 TÜREV ARAÇLAR	53
DİPNOT 12 STOKLAR	54
DİPNOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	54
DİPNOT 14 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	55
DİPNOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	56-57
DİPNOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	58-59
DİPNOT 17 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	60
DİPNOT 18 ŞEREFİYE.....	61
DİPNOT 19 FİNANSAL BORÇLAR	61-62
DİPNOT 20 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER	63
DİPNOT 21 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	64
DİPNOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	65-67
DİPNOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	68
DİPNOT 24 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	68
DİPNOT 25 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER	69
DİPNOT 26 ÖZKAYNAKLAR	69-70
DİPNOT 27 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	71
DİPNOT 28 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	72
DİPNOT 29 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	72
DİPNOT 30 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	73
DİPNOT 31 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	74
DİPNOT 32 TAAHHÜTLER.....	75-80
DİPNOT 33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	81-83
DİPNOT 34 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	84

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.037.240.879	720.809.364
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	117.324.599	64.878.197
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı	6	150.907.759	114.589.752
Finansal Yatırımlar	7	90.677.540	65.154.120
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar ve ya Zarara Yansıtılan		13.085.336	13.779.757
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan		59.674.091	28.987.545
- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Değerlenen		16.562.633	20.654.473
- Vadeli Mevduatlar		1.355.480	1.732.345
Ticari Alacaklar		8.576.886	6.606.610
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	9	556.085.586	410.059.537
Diğer Alacaklar	8	13.630.451	7.702.134
Türev Araçlar	10	42.323.469	10.160.764
Stoklar		18.358.876	13.450.139
Peşin Ödenmiş Giderler	11	20.633.076	15.932.110
Ertelenmiş Sigortacılık Üretim Giderleri		1.459.183	1.019.808
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	1.530.595	600.741
Diğer Dönen Varlıklar	22	15.242.807	10.064.237
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar	23	490.052	591.215
Duran Varlıklar		625.197.324	525.120.563
Finansal Yatırımlar	7	285.081.364	232.511.741
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan		176.398.495	147.083.960
- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Değerlenen		107.692.955	85.427.781
- Vadeli Mevduatlar		989.914	-
Ticari Alacaklar		1.952	1.418
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	9	218.905.560	196.986.616
Diğer Alacaklar		1.571.160	1.593.482
Türev Araçlar	10	47.849.257	38.719.765
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	20.238.074	17.611.848
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		800.897	489.142
Maddi Duran Varlıklar	13	24.604.588	16.377.089
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	4.315.181	3.132.198
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		18.228.053	14.564.657
- Şerefiye	16	5.486.224	4.078.784
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	12.741.829	10.485.873
Peşin Ödenmiş Giderler	11	231.929	463.916
Ertelenmiş Sigortacılık Üretim Giderleri		1.294.230	972.698
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	20	1.587.096	1.456.256
Diğer Duran Varlıklar	22	487.983	239.737
TOPLAM VARLIKLAR		1.662.438.203	1.245.929.927

Bu konsolide özet finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 9 Ağustos 2023 tarihli toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide özet finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.272.457.521	902.103.780
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	33.958.061	25.356.285
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	44.154.748	37.578.916
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	18	980.292	630.347
Ticari Borçlar		17.378.294	15.486.832
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	19	1.085.840.044	749.663.848
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		630.621	261.785
Diğer Borçlar	8	42.418.561	35.041.548
Türev Araçlar	10	12.991.684	5.798.902
Ertelenmiş Gelirler	11	1.118.123	511.771
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	1.525.830	10.263.913
Kısa Vadeli Karşılıklar		28.081.925	17.303.456
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.457.998	1.778.295
- Sigortacılık Teknik Karşılıkları	21	24.078.532	14.539.144
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	1.545.395	986.017
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	3.355.985	4.192.286
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	23	23.353	13.891
Uzun Vadeli Yükümlülükler		160.185.514	143.593.588
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	86.867.741	73.982.765
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	18	3.904.168	2.897.906
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	19	19.331.412	24.639.838
Diğer Borçlar	8	15.146.637	16.075.205
Türev Araçlar	10	10.794.063	9.308.148
Devlet Teşvik ve Yardımları		29.871	28.737
Ertelenmiş Gelirler	11	528.553	505.021
Uzun Vadeli Karşılıklar		19.046.264	13.012.271
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		3.506.015	2.973.784
- Sigortacılık Teknik Karşılıkları	21	13.312.862	8.373.738
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21	2.227.387	1.664.749
Ödenecek vergi ve fonlar		12.000	10.829
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	3.619.670	2.590.383
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	22	905.135	542.485
ÖZKAYNAKLAR		229.795.168	200.232.559
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		117.862.065	100.832.151
Ödenmiş Sermaye		2.040.404	2.040.404
Sermaye Düzeltme Farkları		3.426.761	3.426.761
Paylara İlişkin Primler		22.237	22.237
Geri Alınmış Paylar (-)		(1.860.159)	(944.255)
Diğer Özkaynak Payları		36.558	30.912
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Kar ya da Zarar			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(1.489.666)	(1.220.212)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Kar ya da Zarar			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	27	19.228.622	10.995.205
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	27	(4.836.320)	(2.992.643)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları/(Kayıpları)	27	(918.376)	3.172.128
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.598.533	2.822.896
Geçmiş Yıllar Karları		78.213.482	39.650.339
Net Dönem Karı		19.399.989	43.828.379
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		111.933.103	99.400.408
TOPLAM KAYNAKLAR		1.662.438.203	1.245.929.927

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur .

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referans	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat (net)	25	46.944.989	28.050.392	25.121.760	15.587.518
Satışların Maliyeti (-)	25	(37.755.088)	(22.234.282)	(20.004.902)	(12.286.580)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		9.189.901	5.816.110	5.116.858	3.300.938
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	25	117.071.621	61.660.277	63.382.474	35.683.643
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)	25	(58.919.497)	(25.083.023)	(28.484.128)	(14.120.476)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		58.152.124	36.577.254	34.898.346	21.563.167
BRÜT KAR		67.342.025	42.393.364	40.015.204	24.864.105
Genel Yönetim Giderleri (-)		(23.874.206)	(9.886.283)	(11.925.050)	(5.306.352)
Pazarlama Giderleri (-)		(4.708.420)	(2.460.572)	(2.423.973)	(1.296.384)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(94.279)	(38.879)	(47.835)	(21.883)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	10.157.343	4.925.267	8.148.043	3.486.214
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(3.878.297)	(2.363.354)	(2.699.173)	(1.399.842)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	12	4.500.172	2.492.096	2.631.739	1.250.093
FAALİYET KARI		49.444.338	35.061.639	33.698.955	21.575.951
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	679.921	3.538.154	427.892	201.287
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	(10.442)	(3.084)	(2.222)	(119)
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ		50.113.817	38.596.709	34.124.625	21.777.119
Finansman Gelirleri	28	544.058	480.045	428.384	299.498
Finansman Giderleri (-)	28	(2.366.769)	(1.073.923)	(1.430.537)	(556.064)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
VERGİ ÖNCESİ KARI		48.291.106	38.002.831	33.122.472	21.520.553
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri					
Dönem Vergi Gideri	20	(2.528.789)	(5.061.228)	1.363.618	6.402.105
Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	20	(5.688.323)	(2.867.004)	(7.635.875)	(11.266.672)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN					
DÖNEM KARI		40.073.994	30.074.599	26.850.215	16.655.986
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Zararı		(98)	(2.394)	(50)	(2.347)
DÖNEM KARI		40.073.896	30.072.205	26.850.165	16.653.639
DÖNEM KARININ DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		20.673.907	13.730.092	13.537.235	8.562.249
- Ana Ortaklık Payları		19.399.989	16.342.113	13.312.930	8.091.390
Pay başına kazanç					
- yüz adet adi hisse senedi (TL)		9,51	8,01	6,53	3,97
Pay başına sürdürülen faaliyetlerden kazanç					
- yüz adet adi hisse senedi (TL)		9,51	8,01	6,53	3,97

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2022
DÖNEM KARI	40.073.896	30.072.205	26.850.165	16.653.639
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(507.702)	(280.840)	(346.706)	(247.843)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç	(484.404)	(257.404)	(325.200)	(220.862)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların gider kapsamlı gelir/(giderlerindeki) paylar, vergi sonrası	(23.298)	(23.436)	(21.506)	(26.981)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	194.665	8.717.791	2.143.202	24.849
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider), vergi sonrası	(10.066.238)	3.133.724	(7.406.099)	(2.949.777)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	15.009.460	3.993.858	13.561.600	2.045.599
Nakit akışı riskinden korunma araçları, vergi sonrası	88.698	2.973.008	326.485	1.521.868
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar), vergi sonrası	(4.998.879)	(1.437.607)	(4.461.701)	(682.854)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/(giderlerinden) paylar, vergi sonrası	161.624	54.808	122.917	90.013
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)	(313.037)	8.436.951	1.796.496	(222.994)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	39.760.859	38.509.156	28.646.661	16.430.645
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18.331.088	18.277.622	12.617.503	8.165.343
- Ana Ortaklık Payları	21.429.771	20.231.534	16.029.158	8.265.302

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden														
	Sınıflandırılmayacak					Sınıflandırılacak									
	Birikmiş Diğer Kapsamlı														
	Gelirler ve Giderler					Gelirler ve Giderler									
	Sermaye	Sermaye	Geri	Paylara	Diğer	Aktüeryal	Yabancı	Risken	Değer	Kardan	Geçmiş	Net dönem	Ana	Kontrol gücü	Özkaynaklar
	düzeltilmesi	farkları	Alınmış	ilişkin	Özkaynak	(kayıp) /	para	Korunma	artış	ayrılan	yıllar	karı	ortaklığa ait	olmayan	
	Sermaye	farkları	Paylar (-)	primler	payları	kazanç	farkları	Fonları	fonları	kısıtlanmış	karları	karı	özkaynaklar	paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	2.040.404	3.426.761	(298.646)	22.237	-	(238.606)	6.690.649	(2.450.148)	(719.033)	1.532.498	29.378.702	12.032.098	51.416.916	52.187.266	103.604.182
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	343.960	11.688.138	(12.032.098)	-	-	-
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.558.437)	-	(1.558.437)	(895.009)	(2.453.446)
İştirak pay satışı	-	-	-	-	-	-	25.245	-	-	-	-	2.643.361	2.668.606	-	2.668.606
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87.175	-	87.175	4.486	91.661
Geri alınmış paylar	-	-	(770.685)	-	-	-	-	-	-	770.685	(770.685)	-	(770.685)	-	(770.685)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(138.250)	2.035.726	679.759	1.286.941	-	-	13.698.752	17.562.928	18.277.622	35.840.550
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(1.069.331)	22.237	-	(376.856)	8.751.620	(1.770.389)	567.908	2.647.143	38.824.893	16.342.113	69.406.503	69.574.365	138.980.868
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	2.040.404	3.426.761	(944.255)	22.237	30.912	(1.220.212)	10.995.205	(2.992.643)	3.172.128	2.822.896	39.650.339	43.828.379	100.832.151	99.400.408	200.232.559
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	859.733	42.968.646	(43.828.379)	-	-	-
Temettü (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.482.106)	-	(3.482.106)	(5.808.091)	(9.290.197)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	-	-	5.646	-	-	-	-	-	-	-	5.646	-	5.646
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-	136	-	136
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.629)	-	(7.629)	9.698	2.069
Geri alınmış paylar (**)	-	-	(915.904)	-	-	-	-	-	-	915.904	(915.904)	-	(915.904)	-	(915.904)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(269.454)	8.233.417	(1.843.677)	(4.090.504)	-	-	19.399.989	21.429.771	18.331.088	39.760.859
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(1.860.159)	22.237	36.558	(1.489.666)	19.228.622	(4.836.320)	(918.376)	4.598.533	78.213.482	19.399.989	117.862.065	111.933.103	229.795.168

(*) Holding tarafından 1 TL nominal değerli pay başına ödenen temettü brüt 1,75 TL'dir.(2022: 0,75)

(**) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, dönem içinde şirket sermayesinin %1,13 sına denk gelen toplam 22.986 TL nominal değerli pay geri alınmıştır.

İlişkitedeki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referans	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2022
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		40.073.994	30.074.599
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(98)	(2.394)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin faaliyet karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		8.217.112	7.928.232
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	4	2.427.469	1.522.148
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.236.778	16.363.393
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		24.160.988	1.774.225
Faiz (Gelirleri)/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(21.708.349)	(15.616.799)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		458.669	170.568
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		164	657
Satış Amaçlı Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		50	225
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		3.614	(153.527)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	12	(4.500.172)	(2.492.096)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		93.243	(4.050)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(80.899)	(43.974)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(1.134.996)	(5.707.935)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi		-	(2.766.445)
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler		5.646	-
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.889.910)	(1.913.008)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(5.001.980)	(3.595.900)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.903.926)	(3.112.754)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(4.463.774)	(2.566.873)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(61.985.923)	(8.382.181)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(12.632.291)	(8.076.643)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.891.462	2.488.370
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		24.285.473	28.587.597
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		110.625	184.693
Finans bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(3.114.594)	3.124.660
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)		(172.633.074)	(133.176.931)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)		340.558.485	156.653.608
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabındaki Azalış (Artış)		(36.318.007)	(42.097.448)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(12.196.726)	(11.787.566)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(675.120)	(58.265)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit		105.283.933	7.318.186
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Makul Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan ve İtfa Edilen Maliyetinden Tutulan Finansal Varlık Alımları		(77.279.894)	(38.296.152)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	4	(7.483.393)	(2.792.377)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	567.106	514.333
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(312.528)	-
İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	3.069.577
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Girişleri / (Çıkışları)		-	(746.690)
Alınan Temettüleri		2.637.677	1.354.860
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	128.665
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit		(81.871.032)	(36.767.784)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	36.896.047	27.475.461
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(14.621.123)	(9.509.857)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	18	(786.385)	(479.869)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Girişleri/ (Çıkışları)		(915.904)	(770.685)
Alınan Faiz		36.417	6.154
Ödenen Temettüleri		(9.290.197)	(2.453.446)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		11.318.855	14.267.758
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		13.940.988	8.790.825
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		48.672.744	(6.391.015)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri (*)		54.073.134	51.775.624
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		102.745.878	45.384.609

(*) Cari dönemde nakit ve nakit benzerleri 6.902 TL faiz reeskontu içermektedir (31 Aralık 2022: 9.928 TL). Cari dönemde dönem başındaki bloke mevduat 10.805.063 TL, dönem sonundaki bloke mevduat ise 14.571.819 TL'dir (31 Aralık 2022: Sırasıyla; 17.642.259 TL ve 10.805.063 TL'dir).

İlişkitedeki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (“Holding”) 1967 yılında kurulmuş olup ana faaliyet konusu ağırlıklı olarak finans, üretim ve ticaret gibi endüstri kollarında faaliyet gösteren şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamaktır. Holding Türkiye’de tescil edilmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 63.476’dır (31 Aralık 2022: 67.375). Holding merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Sabancı Center, 4. Levent, İstanbul, Türkiye.

Holding, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1997 yılından beri Borsa İstanbul’da (“BİST”) (eski adıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (“İMKB”)) işlem görmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Dipnot 24):

	(%)
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,07
Serra Sabancı	7,22
Suzan Sabancı Dinçer	6,94
Çiğdem Sabancı Bilen	6,94
Diğer	64,83
	100

Holding, Bağlı Ortaklıkları, İş Ortaklıkları ve İştirakleri birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır. Holding, Sabancı Ailesi tarafından yönetilmektedir.

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide edilen Bağlı Ortaklıkların faaliyet konusu ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Bağlı Ortaklıkların faaliyette bulunduğu endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	İşlem gördükleri borsa	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Çalışan sayıları	Kayıt olduğu ülke
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. (“Agesa”)	BİST	Bireysel Emeklilik ve Sigorta	Finansal Hizmetler	1.706	Türkiye
Akbank T.A.Ş. (“Akbank”)	BİST	Bankacılık	Bankacılık	15.095	Türkiye
Aksigorta A.Ş. (“Aksigorta”)	BİST	Sigorta	Finansal Hizmetler	714	Türkiye
Ankara Enternasyonal Otelcilik A.Ş. (“AEO”)	-	Turizm	Diğer	1	Türkiye
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (“Carrefoursa”)	BİST	Ticaret	Diğer	14.040	Türkiye
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çimsa”)	BİST	Çimento	Yapı Malzemeleri	2.383	Türkiye
Dx Technology Services and Investment BV (“Dx BV”)	-	Bilgi Teknolojileri	Dijital	523	Hollanda
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. (“Exsa”)	-	Ticaret	Diğer	61	Türkiye
Sabancı Building Solutions BV (“SBS”)	-	Çimento	Yapı Malzemeleri	195	Hollanda
Sabancı İklim Teknolojileri A.Ş. (“İklim Teknolojileri”)	-	Enerji	Enerji	6	Türkiye
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş. (“Kordsa”)	BİST	Lastik Takviye	Sanayi	4.945	Türkiye
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Teknosa”)	BİST	Ticaret	Dijital	2.824	Türkiye
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. (“Tursa”)	-	Turizm	Diğer	2	Türkiye

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Ayrıca, Banka’nın bağlı ortaklığı olmamakla birlikte %100 kontrol gücüne sahip olduğu, yurtdışından uzun vadeli finansman sağlamak amacıyla Kasım 1999’da “Yapılandırılmış İşletme” olarak kurulan A.R.T.S. Ltd. de tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

İş Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan İş Ortaklıklarının faaliyet konuları ve faaliyette buldukları endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

İş Ortaklıkları	İşlem		Endüstriyel bölüm	Ortak girişimci	Çalışan sayıları
	gördükleri borsa	Faaliyet konusu			
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Akçansa”)	BİST	Çimento	Yapı Malzemeleri	Heidelberg	1.955
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Brisa”)	BİST	Lastik	Sanayi	Bridgestone	3.203
Enerjisa Enerji A.Ş. (“Enerjisa Enerji”)	BİST	Enerji	Enerji	E.ON SE	11.944
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. (“Enerjisa Üretim”)	-	Enerji	Enerji	E.ON SE	1.567
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş. (“Temsa Ulaşım Araçları”)	-	Otomotiv	Diğer	PPF Industry CO. B.V.	1.689

İş ortaklıkları Türkiye’de kurulmuştur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

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

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5’inci Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar (“TFRS”) esas alınmıştır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca, ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara ve KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomi Hakkında Duyuru” ya uygun olarak sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan duran varlıklardaki kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

(a) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklik ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu’nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği’ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

Söz konusu değişikliklerden TFRS 17 haricinde Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Grup, TFRS 17 standartındaki değişikliklerin etkilerini ise değerlendirmektedir.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(b) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

a) Konsolide finansal tablolar, aşağıda (b) ile (f) paragraflarında yer alan hususlar kapsamında, ana ortaklık olan Holding ile Bağlı Ortaklıklarının, İş Ortaklıklarının ve İştiraklerinin (topluca “Grup” olarak adlandırılacaktır) finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, özet konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Dipnot 2.1.1’de belirtilen Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır. İştiraklerin, İş Ortaklıklarının 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 doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği şirketleri ifade etmektedir. Grup, bir şirketle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri şirket üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda şirketi kontrol etmektedir.

c) Grup’un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup’un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup’un payı olarak muhasebeleştirilir.

d) Grup’un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket’in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Holding, %50 altında etkin ortaklık payına sahip olduğu şirketleri, kendi ve diğer Bağlı Ortaklıkları’nın 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 olmasından dolayı bağlı ortaklık olarak değerlendirmiştir. Sabancı Ailesi Üyeleri, Holding’e sahip oldukları şirketlerdeki oy haklarını vermek suretiyle kontrol etme yetkisi tanımaktadır. Sabancı Ailesi Üyeleri’nin sahip olduğu hisselerle düşen paylar, kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Holdingle ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan Etkin doğrudan ve ortaklık dolaylı pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Holdingle ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan Etkin doğrudan ve ortaklık dolaylı pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı ortaklıklar				
AEO	76,85	76,85	76,85	76,85
Agesa (*)	40,13	40,13	40,00	40,00
Akbank	40,75	40,75	40,75	40,75
Aksigorta	36,00	36,00	36,00	36,00
Carrefoursa	57,12	57,12	57,12	57,12
SBS	100,00	83,24	100,00	83,24
Çimsa	63,52	58,10	63,52	58,10
Dx BV	100,00	100,00	100,00	100,00
Exsa	61,68	47,90	61,68	47,90
Kordsa	71,11	71,11	71,11	71,11
Teknosa	50,00	50,00	50,00	50,00
Tursa	100,00	100,00	100,00	100,00
Sabancı İklim Teknolojileri	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) Agesa'nın hisse geri alım programı kapsamında, Sabancı Holding'in ilgili şirketteki sahiplik oranı değişmiştir.

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

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar. Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir. Sabancı Ailesi, Sabancı Ailesi tarafından kurulmuş olan Sabancı Vakfı ve Akbank çalışanları için kurulmuş olan Akbank Tekaüt Sandığı konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olan bazı Bağlı Ortaklıklar ve İştraklerin sermayelerinde paya sahiptirler. Bu pay, konsolide finansal tablolarda kontrol gücü olmayan pay olarak dikkate alınmış ve konsolide finansal tablolarda Holding'in hissedarlarına isabet eden net varlıklar ve dönem karına dahil edilmemiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (devamı)

e) İş ortaklığı - Holding’in müşterek anlaşmaya konu olan faaliyetler sonucu oluşan net varlıklar üzerinde haklarının bulunması durumunda, konsolide finansal tablolarda iş ortaklığına konu olan net varlıklar özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli İş Ortaklıklarında sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan Etkin doğrudan ve ortaklık dolaylı pay		Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan Etkin doğrudan ve ortaklık dolaylı pay	
İş Ortaklıkları	(%)	(%)	(%)	(%)
Akçansa	39,72	39,72	39,72	39,72
Brisa	43,63	43,63	43,63	43,63
Enerjisa Enerji	40,00	40,00	40,00	40,00
Enerjisa Üretim	50,00	50,00	50,00	50,00
Temsa Ulaşım Araçları	50,00	23,95	50,00	23,95

İş Ortaklıklarına ilişkin yatırımlar özkaynaktan pay alma yöntemi ile konsolide edilmiştir. İş Ortaklıklarının sermayelerinde Sabancı Ailesi tarafından sahip olunan pay bulunmamaktadır.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2 Muhasebe Politika ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un konsolide finansal tablolarına ilişkin herhangi bir muhasebe politika ve tahminlerinde değişiklik olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup’un cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası olmamıştır. Konsolide finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadırlar. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1 Kiralama işlemleri

Grup – kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.3.1 Kiralama işlemleri (devamı)

- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı (kontrat tarihindeki yeni borçlanma faiz oranı) kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.1 Kiralama işlemleri (devamı)

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralaayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.1 Kiralama işlemleri (devamı)

Grup - kiralayan olarak

Grup, bağlı ortaklığı olan Ak Finansal Kiralama A.Ş. vasıtasıyla, “Kiralayan” olma sıfatıyla finansal kiralama işlemleri gerçekleştirmektedir. Finansal kiralamaya konu olan varlık, bilançoda yapılan net kiralama tutarına eşit bir alacak olarak gösterilir. Faiz geliri, kiralayanın kiralanan varlık ile ilgili net yatırım metodu kullanılarak sabit bir dönemsel getiri oranı yaratacak şekilde belirlenir ve ilgili dönemde olmayan kısmı kazanılmamış faiz geliri hesabında izlenir.

Grup’un faaliyet kiralamalarında ise kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.3.2 Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, vadeleri üç ay veya daha kısa olan bankalarda tutulan mevduat ve bloke mevduatları içerir. Grup, nakit ve nakit benzerlerini beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir.

2.3.3 Satış ve geri alım anlaşmaları

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”) Grup portföyünde tutulma amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan”, “gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan” veya “İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar yükümlülüklerde “Finansal Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar” 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 bilançoda “Hazır Değerler” 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.

2.3.4 T.C. Merkez Bankası hesabı

T.C. Merkez Bankası (“Merkez Bankası”) hesabı, Merkez Bankası’nın 2005/1 Sayılı “Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliği”ne göre bankalarca Türk parası zorunlu karşılık için geçerli oranlar mevduatlar ve diğer yükümlülükler için vade yapısına göre %0 ila %8 (31 Aralık 2022: %3 ila %8) aralığında; yabancı para zorunlu karşılık için geçerli oranlar ise mevduat ve diğer yükümlülükler vade yapısına göre %5 ila %26 aralığındadır (31 Aralık 2022: %5 ila %31).

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.5 Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

2.3.6 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarının değer düşüklüğü hesaplaması için, TFRS 9 standardında yer alan ve ilk muhasebeleştirmeden sonra kredi kalitesindeki değişimin dikkate alındığı üç aşamalı değer düşüklüğü yaklaşımını (genel yaklaşım) uygulamaktadır. Söz konusu yaklaşım kapsamında tanımlanan aşamalar aşağıdaki gibidir:

“Aşama 1”, ilk muhasebeleştirme anında ve ilk muhasebeleştirmeden bir sonraki raporlama dönemine kadar kredi riskinde önemli bir artış olmayan veya raporlama tarihinde düşük kredi riski olan finansal varlıkları kapsamaktadır. Söz konusu varlıklar için, “12 aylık beklenen kredi zararı” muhasebeleştirilmekte ve faiz geliri beklenen zarar karşılığı düşülmeden brüt defter değeri üzerinden hesaplanmaktadır. 12 aylık beklenen kredi zararı, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal varlığa ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan kredi zararlarının 12 aya ağırlıklandırılması ile hesaplanan tutardır.

“Aşama 2”, ilk muhasebeleştirmeden sonra kredi riskinde önemli artış olan fakat değer düşüklüğüne ilişkin tarafsız bir kanıt olmayan finansal varlıkları kapsamaktadır. Söz konusu varlıklar için “ömür boyu beklenen kredi zararı” muhasebeleştirilmekte ve faiz geliri beklenen zarar karşılığı düşülmeden brüt defter değeri üzerinden hesaplanmaktadır. Ömür boyu beklenen kredi zararı finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan kredi zararlarıdır.

“Aşama 3”, raporlama tarihinde değer düşüklüğü için tarafsız kanıtın olduğu finansal varlıkları içermektedir. Söz konusu varlıklar için “ömür boyu beklenen kredi zararı” muhasebeleştirilmektedir.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.6 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar (devamı)

Grup, kredi riskindeki önemli artışların zamanında belirlenmesi ve zarar karşılığının toplu olarak finansal tablolara alınması amacıyla; finansal araç türü, kredi riski derecesi, teminat türü, vadeye kalan süre ve sektör gibi ortak kredi riski özelliklerini esas alarak finansal araçlarını gruplandırmaktadır. Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

2.3.7 Finansal Varlıklar

2.3.7.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarar’a Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmaması durumunda; piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kâr/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

2.3.7.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmasına ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyetlerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar kayda alınmalarını takiben gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin etkin faiz yöntemi ile hesaplanan faiz gelirleri ile sermayede payı temsil eden menkul değerlerin temettü gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki fark yani “Gerçekleşmemiş kâr ve zararlar” ise ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar altındaki “Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” hesabında izlenmektedir. Söz konusu menkul değerlerin tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.7.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan sermayede payı temsil eden menkul değerler gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İstisnai olarak, maliyet, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde uygun bir tahmin yöntemi olabilir. Bu durum ancak gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi bulunmaması ya da gerçeğe uygun değer birden fazla yöntemle ölçülebilmesi ve bu yöntemler arasında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıtır olması durumunda mümkün olmaktadır. Bu tercihin yapılması durumunda, birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmayacaktır.

2.3.7.3 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “İtfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Grubun gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen menkul kıymet portföylerinde tüketici fiyatlarına (“TÜFE”) endeksli tahviller bulunmaktadır. Söz konusu kıymetler reel kupon oranları ve ihraç tarihindeki referans enflasyon endeksi ile tahmini enflasyon oranı dikkate alınarak hesaplanan endeks baz alınarak etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte ve muhasebeleştirilmektedir. Bu kıymetlerin fiili kupon ödeme tutarlarının hesaplamasında kullanılan referans endeksler iki ay öncesinin TÜFE’sine göre oluşturulmaktadır. Tahmini enflasyon oranını da buna paralel olarak belirlemektedir. Kullanılan tahmini enflasyon oranı, yıl içerisinde gerekli görüldüğünde güncellenmektedir. Sene sonlarında ise fiili enflasyon oranı kullanılmaktadır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “borçlanma senetleri” ve “finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar” kalemlerini içermektedir.

2.3.8 İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

2.3.9 Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değer 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. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.10 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 gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan 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, bilanço tarihi itibarıyla 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 gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan türev araçların makul değerinde meydana gelen farklar kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Bazı türev araçları ekonomik olarak risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, muhasebesel olarak TFRS 9 kapsamında bunlar “Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan” olarak muhasebeleştirilmekte ve bunların makul değer değişiklikleri dönemin kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

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 gideri olarak kaydedilmiştir.

Nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak tayin edilen ve yeterli olan türev enstrümanların makul değer değişikliklerinin etkin olan kısımları özkaynaklar altında muhasebeleştirilir. Makul değer değişikliklerinin etkin olmayan kısımlarına istinaden oluşan gelir veya gider olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı olarak tayin edilen ve yeterli olan türev enstrümanların makul değer değişiklikleri riskten korunma varlık veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişiklikleri ile birlikte kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Riskten korunma varlık veya yükümlülüğün makul değerindeki değişiklik, riskten korunma muhasebesinin etkin olduğu dönem boyunca, ilgili varlık veya yükümlülük ile birlikte gösterilir. Riskten korunmanın, riskten korunma muhasebesi şartlarını artık yerine getirmediği durumlarda, etkin faiz oranı yöntemi kullanılan riskten korunma kalemin taşınan değerine yapılan düzeltmeler vadeye kalan süre içerisinde iskonto edilerek kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Özkaynaklar altında biriktirilen tutarlar riskten korunma kalemlerin kar veya zarar tablosu etkilerinin olduğu dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosuna dahil edilirler. Bir riskten korunma enstrümanının satıldığı, vadesinin dolduğu veya riskten korunma kriterlerini karşılayamamaya başladığı durumlarda, ilgili tarihe kadar özkaynaklar altında birikmiş olan kar veya zararlar hemen kar veya zarar tablosuna dahil edilmeyip, riskten korunması amaçlanan nakit akımlarının kar veya zarar tablosuna dahil edildiği tarihe kadar özkaynaklarda tutulmaya devam edilir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.10 Türev araçlar (devamı)

Grup ayrıca yurtdışındaki yatırımlarına ilişkin kur riskinden korunma amacıyla net yatırım riskinden korunma işlemi uygulamaktadır. Söz konusu net yatırım riskinden korunma işleminde riskten koruma aracının gerçeğe uygun değer değişiminin etkin olan kısmı, özkaynaklar altındaki “Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Bazı türev enstrümanlar riskten korunma muhasebesi kapsamına girebilmek için gerekli olan şartları karşılamamaktadır. Riskten korunma muhasebesi kapsamına dahil olmayan türev enstrümanların makul değer değişiklikleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

2.3.11 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. İnşaatı Grup tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu bu tarihe kadar, Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” şartlarını uygular. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelmesi ile birlikte yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir. Faaliyet kiralama çerçevesinde kiralanan gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır. Maliyetleri ile gerçeğe uygun değerleri karşılaştırıldığında, önemli bir farka rastlanılmamıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak belirlenmiştir. Bu varlıkların tahmini ekonomik ömürleri 20-49 yıl arasındadır.

2.3.12 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve birikmiş değer düşüklüğü sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsa ve araziler amortismanına tabi değildir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	4-50
Binalar	10-50
Makine, tesis ve cihazlar	3-30
Taşıt araçları	3-7
Döşeme ve demirbaşlar	3-15
Diğer maddi duran varlıklar	5-10

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.12 Maddi duran varlıklar (devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

2.3.13 Maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme birleşmesi sonucu sahip olunan müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri iktisap tarihindeki makul değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabii tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payı ve değer düşüklüğü karşılıkları düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar.

2.3.14 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi duran varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden oniki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemi tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

Durdurulan faaliyetler; elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan işletme birimleri olabilir ve (a) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunu ifade eder (b) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunun elden çıkarmak ile ilgili planın bir parçasıdır veya (c) tekrar satmak için iktisap edilen bir bağlı ortaklıktır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değer veya makul değer düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değer kayıtlı değer altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin konsolide kar veya zarar tablosuna gider kaydedilir.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.15 Özkaynak kalemleri

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

Özkaynaklar altında takip edilen geri alınmış paylar, bağlı ortaklıkların veya Holding’in sahip oldukları Holding hisselerini temsil eder. Konsolide mali tablolarda söz konusu tutar Holding sermayesinin, bağlı ortaklığın veya Holding’in elinde bulundurduğu hisse oranına denk gelen tutar oranında azaltılması suretiyle muhasebeleştirilmiştir.

Değer artış fonları içerisinde yer alan yeniden değerlendirme fonu satış işleminden önce Grup’un elinde bulundurduğu net varlığa işlem tarihinde isabet eden değer artışıdır. Yeniden değerlendirme fonları içerisinde yer alan önemli tutarın amortismanına tabi varlıklar ile ilgili olması sebebiyle, söz konusu varlıkların amortismanına tabi oldukları veya elden çıkarıldıkları dönemde ilgili değerlendirme fonundan geçmiş yıllar karlarına transfer edilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynaklarda “Riskten korunma fonları” içerisinde kayıtlara alınmaktadır. Ayrıca Grup, yabancı para finansal borçları ile döviz kurlarındaki değişimden kaynaklanan yurtdışındaki net yatırım riskinden korunmaktadır. Bu kapsamdaki yabancı para finansal borçların döviz kurundan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmı, özkaynaklar altındaki “Riskten korunma fonları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Grup’un bağlı ortaklıklarından Akbank’ın 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sermaye yeterliliği standart oranı %19,32 (31 Aralık 2022: %23,50) olup sermaye yeterliliği standart oranı ilgili mevzuat ile belirlenen asgari oranın üzerindedir.

2.3.16 Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.17 Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Bu finansal yükümlülükler, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştuğu dönemde giderleştirilir.

Devam eden yatırımlarla ilişkilendirilebilen kredilerin finansman maliyetleri (faiz giderleri ve TL benchmark faiz ile yabancı para kredilere ilişkin kredi faizi arasındaki fark nispetindeki kur farkı giderleri), yatırımlar tamamlanıncaya kadar aktifleştirilmektedir.

2.3.18 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.

2.3.19 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.19 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.20 Çalışanlara sağlanan faydalar

Emeklilik hakları

Akbank çalışanları 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun geçici 20’nci maddesine göre kurulmuş olan “Akbank T.A.Ş. Tekaüt Sandığı Vakfı (“Tekaüt Sandığı”)’nın 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.

1 Kasım 2005 tarih 25983 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5411 Sayılı Bankacılık Kanunu (“Bankacılık Kanunu”)’nun geçici 23’üncü maddesinin birinci fıkrası, banka sandıklarının Bankacılık Kanunu’nun yayımı tarihinden itibaren 3 yıl içinde Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK)’na devredilmesini hükmetmekte ve bu devrin esaslarını düzenlemekteydi. Bankacılık Kanunu’nun sözkonusu maddesi Cumhurbaşkanı tarafından 2 Kasım 2005 tarihinde Anayasa Mahkemesi’ne başvuru konusu yapılmış ve Anayasa Mahkemesi’nin 31 Mart 2007 tarih ve 26479 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 22 Mart 2007 günlü, E. 2005/39, K. 2007/33 sayılı kararı ile iptal edilerek, yürürlüğü kararın yayım tarihinden itibaren durdurulmuş ve ilgili fıkranın iptaline ilişkin gerekçeli karar 15 Aralık 2007 tarih ve 26731 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Anayasa Mahkemesi’nin iptale ilişkin gerekçeli kararının 2007 yılının Aralık ayında yayımlanmasının hemen akabinde Türkiye Büyük Millet Meclisi (“TBMM”) banka sandıklarının iştirakçilerinin Sosyal Güvenlik Kurumu’na devredilmesini öngören yeni yasal düzenlemeler üzerinde çalışmaya başlamış ve 17 Nisan 2008 tarihinde 5754 sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu’nun (“Yeni Kanun”) devre ilişkin esasları düzenleyen ilgili maddeleri TBMM Genel Kurulu’nda kabul edilmiş ve 8 Mayıs 2008 tarih ve 26870 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. 19 Haziran 2008 tarihinde ana muhalefet partisinin, Yeni Kanun’un sandıkların SGK’ya devredilmesini de içeren bazı maddelerinin iptali ve yürürlüğüdürünün durdurulması istemiyle Anayasa Mahkemesi’ne yapmış olduğu başvuru, Anayasa Mahkemesi’nin 30 Mart 2011 tarihli toplantısında alınan karar ile reddedilmiş olup, gerekçeli karar 28 Aralık 2011 tarih ve 28156 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Yeni Kanun devir tarihi itibarıyla devredilen kişilerle ilgili olarak yükümlülüğün peşin değerinin; yüzde 9,8 teknik faiz oranı kullanılarak, SGK, Maliye Bakanlığı, Hazine Müsteşarlığı, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı, BDDK, TMSF, banka ve sandık temsilcilerinden oluşan bir komisyon tarafından, sandıkların Kanun kapsamındaki sigorta kolları itibarıyla gelir ve giderleri ile sandıklarca ödenen aylık ve gelirlerin SGK düzenlemeleri çerçevesindeki aylık ve gelirlerin üzerinde olması halinde söz konusu farklar da dikkate alınarak hesaplanacağını ve devrin 8 Mayıs 2011 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmekte idi. 9 Nisan 2011 tarih ve 27900 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu’nun kararı ile söz konusu devir sürecinin 2 yıl uzatılmasına karar verilmiştir. Buna göre devrin 8 Mayıs 2013 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir. 8 Mart 2012 tarih ve 28227 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 20’nci maddesinin birinci fıkrasındaki değişiklik ile de Bakanlar Kurulu’na verilmiş olan erteleme yetkisi çerçevesince, 30 Nisan 2014 tarihli 28987 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2014/6042 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 1 yıl daha ertlenen devir sürecinin, bu değişiklik ile 8 Mayıs 2015 tarihine kadar tamamlanması gerekmekte idi.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.20 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Bu kez 23 Nisan 2015 tarih ve 29335 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6645 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile yapılan 5510 sayılı Kanun'un geçici 20'nci maddesinin birinci fıkrasındaki son değişiklik ile devir tarihini belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır. 9 Temmuz 2018 tarih 30473 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 203'üncü maddesinin (I) bendi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun geçici 20'nci maddesinde yer alan Sosyal Güvenlik Kurumu'na devir tarihi belirlemeye "Bakanlar Kurulu" yetkilidir ibaresi "Cumhurbaşkanı" yetkilidir şeklinde değiştirilmiştir.

Yeni Kanun uyarınca Sandık iştirakçileri ile aylık ve/veya gelir bağlanmış olanlar ve bunların hak sahiplerinin SGK'ya devrinden sonra bu kişilerin tabi oldukları vakıf senesinde bulunmasına rağmen karşılanmayan diğer sosyal hakları ve ödemeleri, sandıklar ve sandık iştirakçilerini istihdam eden kuruluşlarca karşılanmaya devam edilecektir.

Grup, aktüerler siciline kayıtlı bir aktüerin hazırladığı rapor ile tespit edilen 935.201 TL teknik açık için mali tablolarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2022: 935.201 TL).

Konsolidasyon kapsamındaki finansal kuruluşların çalışanları yukarıda açıklanan emeklilik planına dahil olmayıp, Sosyal Güvenlik Kurumu ve diğer tanımlanmış katkı planları kapsamındadır.

SGK'ya devredilecek çalışma dönemi sonrasında sağlanan sağlık faydalarının tutarı, devre esas sağlık yükümlülükleri ile sağlık primlerinin iskontolanmış net bugünkü değeri üzerinden hesaplanmıştır.

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. Tüm aktüeryal kayıp ve kazanç özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.21 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

Şarta bağlı varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Şarta bağlı varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Şarta bağlı varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup’a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup’un, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

2.3.22 Devlet teşvik ve yardımları

Grup, araştırma ve geliştirme projeleri (“AR-GE”) ile ilgili olarak söz konusu projelerin belirli ölçütleri sağlaması şartıyla, Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu (“TÜBİTAK”) ile Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu’nun 98/10 sayılı AR-GE Yardımına İlişkin Tebliğ’i kapsamında TÜBİTAK Teknoloji İzleme ve Değerlendirme Başkanlığı’nın değerlendirmesine bağlı olmak üzere AR-GE teşviklerinden yararlanabilmektedir.

İlgili devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve yardımın işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara alınır.

Devlet teşvikleri karşılanması amaçlanan maliyetlerle ilişkilendirilmek için ilgili dönem boyunca sistematik olarak kar veya zarar tablosuna alınır. Buna göre, devlet teşvikleri ilgili giderlerin finansal tablolara alındığı döneme tekabül eden devlet teşvikleri, söz konusu giderlerle aynı dönemde kar veya zarar tablosuna alınır. Amortismanına tabi varlıklara ilişkin temin edilen devlet teşvikleri, ilgili varlıkların elde etme maliyetinden düşülerek muhasebeleştirilir.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.23 Sigorta teknik karşılıkları

Kazanılmamış primler karşılığı

Kazanılmamış primler karşılığı, yürürlükte bulunan sigorta sözleşmeleri için tahakkuk etmiş primlerin herhangi bir komisyon veya diğer bir indirim yapılmaksızın brüt olarak gün esasına göre ertesi hesap dönemi veya hesap dönemlerine sarkan kısmından oluşmaktadır. Belirli bir bitiş tarihi olmayan emtia nakliyat sigortası sözleşmelerinde, son üç ayda tahakkuk etmiş primlerden sonra kalan tutarın %50’si kazanılmamış primler karşılığı olarak ayrılmaktadır. Kazanılmamış primler karşılığının hesaplanması sırasında, gün esasına göre takip eden döneme sarkan kısım hesap edilirken genel uygulamada poliçelerin öğlen 12:00’de başlayıp yine öğlen 12:00’de sona erdiği varsayılmıştır. Yazılan primler için aracılar ödenen komisyonlar ile reasürörlere devredilen primler nedeniyle reasürörlerden alınan komisyonların gelecek dönem veya dönemlere isabet eden kısmı, bilançoda sırasıyla gelecek aylara ait giderler ve gelecek aylara ait gelirler hesaplarında, gelir tablosunda ise faaliyet giderleri hesabı altında netleştirilerek muhasebeleştirilmektedir. Teknik Karşılıklar Yönetmeliği uyarınca dövize endeksli sigorta sözleşmelerine ilişkin kazanılmamış primler karşılığının hesabı sırasında, sigorta sözleşmesinde ayrıca bir kur belirtilmemişse ilgili primin tahakkuk tarihindeki TCMB’nin Resmî Gazete’de ilan ettiği döviz satış kurları dikkate alınmaktadır.

Devam eden riskler karşılığı

Teknik Karşılıklar Yönetmeliği uyarınca 1 Ocak 2008’den itibaren sigorta şirketleri yürürlükte bulunan sigorta sözleşmeleri dolayısıyla ortaya çıkabilecek tazminatların, ilgili sözleşmeler için ayrılmış kazanılmamış primler karşılığından fazla olma ihtimaline karşı, beklenen hasar prim oranını dikkate alarak devam eden riskler karşılığı ayırmakla yükümlüdürler. Beklenen hasar prim oranı, gerçekleşmiş hasarların kazanılmış prime bölünmesi suretiyle bulunur. Branş bazında hesaplanan beklenen hasar prim oranının %95’in üzerinde olması halinde, %95’i aşan oranın net kazanılmamış primler karşılığı ile çarpılması sonucunda bulunan tutar, net devam eden riskler karşılığı, %95’i aşan oranın brüt kazanılmamış primler karşılığı ile çarpılması sonucunda bulunan tutar brüt devam eden riskler karşılığı olarak hesaplanır. Brüt tutar ile net tutar arasındaki fark ise reasürör payı olarak dikkate alınır. 2019/5 sayılı Devam Eden Riskler Karşılığına ilişkin Genelge’de ise DERK tutarının ilk paragrafta açıklanan muhasebe yılı bazında ya da kaza yılı bazında hesaplanabileceği belirtilmiştir. Hesaplamanın kaza yılı bazlı yapılması halinde havuza devredilen işler için ayrı hesaplama yapılacaktır.

Şirket ilgili genelge neticesinde muhasebe yılı bazında DERK hesabı yapmaktadır. 24 Ekim 2022 tarih ve 2022/27 sayılı Genelge uyarınca, 31 Aralık 2022 DERK hesaplamalarında kullanılan Hasar/Prim oranlarında her bir çeyrek sonuçları ayrı ayrı olmak üzere şirket aktüerince yapılan en iyi tahmin esasları dikkate alınarak düzeltme yapmıştır. Bu çerçevede, Grup’un DERK hesaplama yönteminin uygunluğuna ilişkin SEDDK görüşü alınmış olup, 2022 yılında yapılan ilave prim artışlarının etkisi ile geçmişe dönük hasar maliyet artışlarının etkileri Hasar/Prim oranına endeksleme yöntemi ile dahil edilmiştir.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.23 Sigorta teknik karşılıkları (devamı)

Muallak hasar ve tazminat karşılığı

Grup sigorta şirketleri, tahakkuk etmiş ve hesaben tespit edilmiş ancak daha önceki hesap dönemlerinde veya cari hesap döneminde fiilen ödenmemiş tazminat bedelleri veya bu bedel hesaplanmamış ise tahmini bedelleri ile gerçekleşmiş ancak rapor edilmemiş tazminat bedelleri için muallak tazminat karşılığı ayırmaktadır.

Hesap dönemlerinden önce meydana gelmiş ancak bu tarihlerden sonra ihbar edilmiş tazminatlar, gerçekleşmiş ancak rapor edilmemiş tazminat bedelleri (IBNR) olarak kabul edilmektedir. 28 Temmuz 2010 tarih ve 27655 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin Teknik Karşılıklarına ve Bu Karşılıkların Yatırılacağı Varlıklara İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ve 5 Aralık 2014 tarih ve 2014/16 sayılı “Muallak Tazminat Karşılığına İlişkin Genelge” uyarınca, aktüeryal zincirleme merdiven metodları (“AZMM”) kullanılarak Şirketin Raporlanmamış Muallak Tazminat Karşılıkları (IBNR) hesaplanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 5 Temmuz 2017 tarihinde yayımlanan 18145 Sayılı yönetmelik ile 12 Nisan 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere “Riskli Sigortalar Havuzu” kurulmuştur. Bu doğrultuda, Zorunlu Trafik branşında şirketin havuza devredeceği prim ve hasar tutarları IBNR hesaplanırken kullanılan veriden çıkarılmıştır. Şirket’in bahsi geçen havuzdan devralacağı hasarlar için ise; Türkiye Motorlu Taşıtlar Bürosu tarafından yayınlanan Kaza dönemi bazında Hasar Prim oranları dikkate alınmıştır.

Hayat kar payı ve matematik karşılıkları

Hayat branşı matematik karşılığı, aktüeryal matematik karşılıkları (Hazine Müsteşarlığı tarafından onaylı tarifeler ile belirlenmiş teknik faiz oranı kadar asgari gelir garantisi bulunan ve bir yıldan uzun süreli risk teminatı içeren) ve kar payı karşılıklarından oluşmakta olup, Şirket’in hayat sigortası branşında sigortalılara yükümlülüklerini göstermektedir.

Hayat matematik karşılıkları, hayat branşı ile iştigal eden sigorta şirketlerinin gelecekte vadesi geldiği zaman ödemeyi garanti ettikleri tazminatlar için ayırdıkları karşılıktır. Sigortacılık Kanun’na göre Grup’un hayat branşında akdedilen hayat sigorta sözleşmeleri uyarınca tahsil edilen safi primlerden idare ve tahsil masrafları, ölüm (mortalite) risk primi ve komisyonlarının indirilmesi sonucu kalan tutar hayat matematik karşılığı olarak ayrılmaktadır. Matematik karşılıklarının hesaplanması yurtdışında hazırlanan ölüm istatistikleri dikkate alınarak Türk Sigorta şirketleri için geçerli olan cari tablolar kullanılarak yapılmaktadır. Bu karşılıkların yatırımlara dönüşmesi sonucu elde edilen gelirler için kar payı karşılığı ayrılmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.24 Hasılat

Hasılat, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.24 *Hasılat (devamı)*

Bankacılık

Faiz gelir ve giderleri, etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak tahakkuk esasına göre dönemsel olarak muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri yönetimin müşterilere verilen kredi ve avansların geri ödenemeyeceği kararına vardıkları andan itibaren durdurulur ve o tarihe kadar kaydedilmiş olan reeskont tutarları iptal edilerek tahsilat gerçekleşene kadar gelir olarak kaydedilmez. Sözleşmeler yoluyla sağlanan ya da üçüncü bir gerçek veya tüzel kişi için varlık alımı veya satımı gibi işlemlere ilişkin hizmetler yoluyla sağlanan ücret ve komisyon gelirleri, niteliğine göre hizmetin verilmesi süresince veya işlemin tamamlandığı dönemde gelir olarak kaydedilmektedir. Bunlar dışında kalan hizmet gelirleri, tahsil edildikleri dönemde gelir kaydedilmektedir.

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.

Elementer Sigortalar:

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

2.3.25 *Pay başına kazanç*

Pay başına kazanç net dönem karından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Holding pay başına kazanç hesaplamalarını “Pay Başına Kazanç” (“TMS 33”) uyarınca yapmaktadır. Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

2.3.26 *Geri alınan paylar*

Grup şirketlerinin, kendi özkaynağına dayalı finansal araçlarını geri satın alması durumunda, bu araçlar “geri alınmış paylar” olarak özkaynaktan düşülerek muhasebeleştirilir. Grup şirketlerinin özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz ve bu işlemlere ilişkin alınan veya ödenen tutarlar doğrudan özkaynaktan muhasebeleştirilir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.27 Dövizli işlemler

Fonksiyonel para birimi

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

Dövizli işlemler ve bakiyeler

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

Yabancı Grup şirketleri

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

2.3.28 İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.28 İşletme birleşmeleri (devamı)

- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5’te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinilen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür.

Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinilen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltme bildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9 *Finansal Araçlar*: standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 *Karşılıklar* uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.28 İşletme birleşmeleri (devamı)

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup’un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan pay sahiplerine hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar SPK tarafından zorunlu kılınan şablonda özkaynak kalemleri içerisinde bu işlemler sonucunda oluşan kayıp veya kazançlar için ayrı bir başlık olmaması sebebiyle geçmiş yıllar karları hesabı altında özkaynakta muhasebeleştirilir.

2.3.29 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, faaliyet bölümlerini, karar almaya yetkili mercieye TFRS baz alınmış ve belli sınıflandırmalar yapılmış iç raporlamada sunulan bölümlerle tutarlı olacak şekilde belirlemiştir. İç raporlamalara göre Grup’un risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik olarak endüstriyel bölümler belirlenmiştir. Coğrafi bölümler bazındaki bilgiler, Grup’un faaliyetlerinin, konsolide finansal tablolar genelinde ve parasal önemlilik kavramında, Türkiye dışındaki coğrafi bölümler açısından raporlanabilir bölüm özelliği göstermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda ayrıca yer verilmemiştir. Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercieine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.30 *Bilanço tarihinden sonraki olaylar*

Grup, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.3.31 *Krediler ve kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin TFRS 9 çerçevesinde belirlenen değer düşüklüğü*

Grup beklenen kredi zararını TFRS 9 uyarınca “TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı” uyarınca hesaplamaktadır. TFRS 9, uygulamada önemli derecede yargı ve yorum gerektiren karmaşık bir muhasebe standardıdır. Bu yargı ve yorumlar, itfa edilmiş maliyetle ölçülen kredilerdeki, beklenen kredi zararlarını ölçmek için uygulanan finansal modellerin geliştirilmesinde kilit öneme sahiptir. Buna ilave olarak, oluşturulan modellerin işletilmesinde birden fazla sistemden elde edilen geniş bir veriye ihtiyaç duyulmaktadır. Bununla birlikte söz konusu karşılık hesaplaması, geçmiş kayıp tecrübesi, mevcut koşullar, ileriye yönelik makro-ekonomik beklentiler gibi bütünü itibariyle karmaşık bilgi ve tahmin içermektedir.

Krediler ve kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin beklenen zarar karşılığı, bilanço tarihi itibariyle yönetimin en iyi tahminlerini ve geçmiş kayıp tecrübesini içerecek şekilde benzer kredi portföyleri için kolektif olarak; önemli krediler için ise bireysel bazda değerlendirilerek ayrılmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak 2023 - 30 Haziran 2023 dönemi içinde gerçekleşen alımlar

Bulunmamaktadır.

1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 dönemi içinde gerçekleşen alımlar

Şirketin tek ve kurucu ortak olarak Hollanda'da kurmuş olduğu DxBV tarafından Orta Doğu, ABD, Avrupa ve Asya pazarlarında faaliyette bulunan Radiflow Ltd. sermayesinin %51'ini temsil eden payları, satınalma ve kapanış işlemleri gereğince yapılan düzeltmeler sonrası, 30 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla 30.729 USD bedelle satın alınmış ve böylece Radiflow DxBV'nin bağlı ortaklığı haline gelmiştir. Ayrıca, Türkiye'de faaliyette bulunan SEM İnternet Reklam Hizmetleri ve Danışmanlık A.Ş. paylarının %100'ü ve yine dijital pazarlama alanında Türkiye'de faaliyette bulunan Liberdatum İnternet Reklam Hizmetleri ve Danışmanlık A.Ş. paylarının %100'ü, satınalma ve kapanış işlemleri gereğince yapılan düzeltmeler sonrası, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 14.780 USD bedelle satın alınmış ve her iki şirket de DxBV'nin bağlı ortaklığı haline gelmiştir.

Bu kapsamda rapor dönemi itibarıyla ilgili şirketlerin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları düzenlenerek tahminlenmiş ve geçici tutarlar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

TFRS 3 standardı uyarınca ölçme dönemi satın alma tarihinden itibaren en fazla bir yıl olarak tanımlanmış olup, bu süre zarfında raporun tamamlanmasını takiben yeni bilgilerin edinilmesi halinde ek varlık ve yükümlülükler muhasebeleştirilebilecektir.

Satın alım tarihindeki, satın alma bedeli ve kayıtlara alınan varlıklar ve yükümlülükler:

	Radiflow (TL)
Satın alınan varlıklar	341.287
Satın alınan yükümlülükler	175.846
Toplam tanımlanabilir net varlıklar (%100)	165.441
Satın alınan %51'lik paya karşılık gelen	84.375
Nakit satın alım bedeli	504.019
Sahiplik oranı	51%
Serefive	419.644

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 dönemi içinde gerçekleşen alımlar (Devamı)

Satın alım tarihindeki, satın alma bedeli ve kayıtlara alınan varlıklar ve yükümlülükler

	<u>Sem&Liberdatum (TL)</u>
Satın alınan varlıklar	214.345
Satın alınan yükümlülükler	125.799
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	88.546
Nakit satın alım bedeli	248.141
Sahiplik oranı	100%
Şerefiye	159.595

Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan sırasıyla 419.644 TL ve 159.595 TL tutarındaki bölümleri bilançoda şerefiye olarak kaydedilmiştir.

Kordsa ile Microtex Composites S.r.l(Microtex) arasında, Microtex sermayesinin %60' ını temsil eden payların tamamı Şirket tarafından 5 Ağustos 2022 tarihinde 489.565 TL bedelle devralınmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri (“TFRS 3”) standardı uyarınca, satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirme yapmak için gerekli olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerini belirleme çalışması ile bu çalışma neticesinde satın alım bedelinin maddi ve maddi olmayan duran varlıklara dağıtılmasına yönelik çalışma (“Satın alma maliyetinin dağıtılması çalışması”) bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından sürdürülmekte olup, rapor tarihi itibarıyla değer tespiti çalışmaları devam etmektedir. Bu kapsamda rapor dönemi itibarıyla ilgili şirketlerin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları düzenlenerek tahminlenmiş ve geçici tutarlar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. TFRS 3 standardı uyarınca ölçme dönemi satın alma tarihinden itibaren en fazla bir yıl olarak tanımlanmış olup, bu süre zarfında raporun tamamlanmasını takiben yeni bilgilerin edinilmesi halinde ek varlık ve yükümlülükler muhasebeleştirilebilecektir.

Satın alım tarihindeki, satın alma bedeli ve kayıtlara alınan varlıklar ve yükümlülükler:

	<u>Microtex (TL)</u>
Satın alınan varlıklar	806.172
Satın alınan yükümlülükler	334.187
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	471.985
Satın alınan %60'lık paya karşılık gelen	283.191
Nakit satın alım bedeli	489.565
Sahiplik oranı	60%
Şerefiye	206.374

Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 206.374 TL tutarındaki bölümü bilançoda şerefiye olarak kaydedilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, portföy yönetim stratejileri ve dijital işlerde büyüme planları doğrultusunda, Sabancı Holding Dijital Grup Başkanlığı oluşturmuştur. Bu gelişmeyle beraber bağlı ortaklıkları DxBV ve son dönemde teknoloji pazaryeri hizmetleri ile birlikte dijital dönüşümünü başlatan Teknosa şirketleri Dijital Grup Başkanlığı altında takip edilmeye başlanmıştır. Daha önce Perakende segmentinde yer alan Grup’un bağlı ortaklıklarından CarrefourSA ise diğer segmentinde takip edilmeye başlanmıştır. 1 Ocak – 30 Haziran 2022 segment verileri 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemindeki değişiklikleri içerecek şekilde yeniden düzenlenmiştir.

İş Ortaklıkları’nın finansal bilgileri, Grup’un yönetsel yaklaşımı çerçevesinde hazırlanan bölümlere göre raporlama bilgilerine, tam konsolidasyon yöntemi (%100 olarak) ile dahil edilmiştir. Bu yaklaşım çerçevesinde oluşan bölümlere göre raporlama bilgileri “kombine finansal bilgiler” olarak tanımlanmaktadır.

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Finansal				Yapı		
	Bankacılık	Hizmetler	Enerji	Sanayi	Malzemeleri	Dijital	Diğer
Kombine gelirler	103.749.938	14.316.500	76.560.912	19.362.102	14.427.775	15.267.648	22.165.373
Kombine brüt kar	58.830.153	(2.907.283)	13.834.928	4.398.003	3.495.619	2.468.994	11.100.695
Faaliyet giderleri	(20.588.144)	(1.677.116)	(3.443.031)	(2.221.531)	(707.841)	(1.671.751)	(3.631.975)
Esas faaliyetlerden							
diğer gelir/(giderler)	551.338	5.719.372	1.135.672	39.169	30.195	(37.657)	(395.133)
Esas faaliyetler ile ilişkilendirilen kur ve vade farkları net,	-	516.182	(1.144.218)	(95.247)	284.531	(304.445)	(214.912)
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	-	-	-	-	-	(30.079)
Kombine esas faaliyet karı	38.793.347	1.651.155	10.383.351	2.120.394	3.102.504	455.141	6.828.596
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelir/(giderler) net,	61.343	316.395	5.648	247.823	381.697	58.536	2.399.716
Finansal gelirler/(giderler) net,	-	(295.370)	(2.173.063)	(784.249)	(406.982)	(338.149)	(448.832)
Kombine vergi öncesi kar	38.854.690	1.672.180	8.215.936	1.583.968	3.077.219	175.528	8.779.480
Vergi gelir/(gideri) net,	(6.841.350)	(500.894)	(926.672)	(386.442)	(219.651)	(53.658)	(599.254)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı	-	-	-	(98)	-	-	-
Kombine net dönem karı	32.013.340	1.171.286	7.289.264	1.197.428	2.857.568	121.870	8.180.226
Konsolide net dönem karı (*)	13.045.436	451.854	3.388.060	460.509	1.345.017	17.237	691.876
1 Ocak - 30 Haziran 2022	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Enerji	Sanayi	Malzemeleri	Yapı Dijital	Diğer
Kombine gelirler	55.144.419	7.087.764	62.056.979	14.750.972	8.838.364	6.849.011	10.227.433
Kombine brüt kar	36.566.007	(1.239.567)	10.355.155	3.763.804	1.518.765	1.133.951	4.338.268
Faaliyet giderleri	(8.407.756)	(901.131)	(3.134.864)	(1.487.478)	(358.415)	(680.170)	(1.806.593)
Esas faaliyetlerden							
diğer gelir/(giderler)	417.443	2.243.811	1.215.382	34.113	(1.158)	(2.538)	(37.276)
Esas faaliyetler ile ilişkilendirilen kur ve vade farkları net,	-	90.192	(1.115.583)	(336.779)	93.263	(77.901)	(160.033)
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	-	-	-	-	-	2.237
Kombine esas faaliyet karı	28.575.694	193.305	7.320.090	1.973.660	1.252.455	373.342	2.336.603
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelir/(giderler) net,	52.534	245.504	1.424	15.650	13.098	15.101	4.578.752
Finansal gelirler/(giderler) net,	-	(54.098)	(2.167.283)	94.292	(267.785)	(166.097)	(321.739)
Kombine vergi öncesi kar	28.628.228	384.711	5.154.231	2.083.602	997.768	222.346	6.593.616
Vergi gelir/(gideri) net,	(7.461.040)	(88.647)	(985.329)	(266.051)	263.186	(21.023)	(411.186)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı	-	-	-	(2.394)	-	-	-
Kombine net dönem karı	21.167.188	296.064	4.168.902	1.815.157	1.260.954	201.323	6.182.430
Konsolide net dönem karı (*)	8.625.629	124.167	1.969.831	955.488	670.161	108.236	3.888.601

(*) Net dönem karının ana ortaklığa isabet eden kısmını belirtmektedir.

(**) Segment raporlamadaki kombine veriler Grup’un bağlı ortaklıklarının var ise, alt konsolidasyonu yapıldıktan sonraki tutarları ifade eder.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2023	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Enerji	Sanayi	Malzemeleri	Yapı Dijital	Diğer
Kombine gelirler	56.174.458	7.617.493	36.683.430	9.506.111	7.780.025	8.240.239	8.413.282
Kombine brüt kar	35.720.984	(2.960.912)	5.581.105	2.197.058	2.207.736	1.367.377	2.289.536
Faaliyet giderleri	(10.184.793)	(826.622)	426.962	(1.135.011)	(371.213)	(907.145)	(1.833.380)
Esas faaliyetlerden							
diğer gelir/(giderler)	187.502	4.713.588	1.286.340	32.806	(13.478)	(37.096)	(77.127)
Esas faaliyetler ile ilişkilendirilen kur ve vade farkları net,	-	486.146	(750.717)	(102.414)	265.972	(246.727)	(83.154)
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	-	-	-	-	-	(14.417)
Kombine esas faaliyet karı	25.723.693	1.412.200	6.543.690	992.439	2.089.017	176.409	281.458
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelir/(giderler) net,	22.185	224.137	1.791	134.475	222.034	58.455	2.119.503
Finansal gelirler/(giderler) net,	-	(166.414)	(1.116.096)	(414.492)	(181.703)	(146.233)	(244.742)
Kombine vergi öncesi kar	25.745.878	1.469.923	5.429.385	712.422	2.129.348	88.631	2.156.219
Vergi gelir/(gideri) net,	(5.421.615)	(292.350)	(903.853)	(142.286)	(233.607)	(34.782)	(265.642)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı	-	-	-	(50)	-	-	-
Kombine net dönem karı	20.324.263	1.177.573	4.525.532	570.086	1.895.741	53.849	1.890.577
Konsolide net dönem karı (*)	8.282.137	449.868	2.082.879	204.046	940.156	2.579	1.351.265

1 Nisan - 30 Haziran 2022	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Enerji	Sanayi	Malzemeleri	Yapı Dijital	Diğer
Kombine gelirler	32.080.556	3.930.468	34.724.926	7.876.405	5.348.379	3.607.275	4.683.343
Kombine brüt kar	22.032.343	(1.157.283)	5.321.100	1.717.838	1.079.763	617.791	1.296.058
Faaliyet giderleri	(4.400.204)	(482.390)	(1.740.146)	(829.912)	(189.661)	(345.041)	(968.136)
Esas faaliyetlerden							
diğer gelir/(giderler)	301.316	1.755.275	850.441	46.102	(8.865)	(386)	(13.910)
Esas faaliyetler ile ilişkilendirilen kur ve vade farkları net,	-	63.392	(557.997)	(207.932)	74.304	(33.092)	(86.295)
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	-	-	-	-	-	3.590
Kombine esas faaliyet karı	17.933.455	178.994	3.873.398	726.096	955.541	239.272	231.307
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelir/(giderler) net,	23.632	91.242	488	13.924	6.039	7.960	819.925
Finansal gelirler/(giderler) net,	-	(24.501)	(1.078.441)	80.600	(116.668)	(97.582)	(169.634)
Kombine vergi öncesi kar	17.957.087	245.735	2.795.445	820.620	844.912	149.650	881.598
Vergi gelir/(gideri) net,	(4.844.497)	(56.166)	(549.373)	(101.526)	242.014	(4.986)	(154.184)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı	-	-	-	(2.347)	-	-	-
Kombine net dönem karı	13.112.590	189.569	2.246.072	716.747	1.086.926	144.664	727.414
Konsolide net dönem karı (*)	5.343.380	77.013	1.027.718	391.369	580.165	80.593	591.152

(*) Net dönem karının ana ortaklığa isabet eden kısmını belirtmektedir.

(**) Segment raporlamadaki kombine veriler Grup'un bağlı ortaklıklarının var ise, alt konsolidasyonu yapıldıktan sonraki tutarları ifade eder.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) Gelirler	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Nisan -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Bankacılık	103.749.938	55.144.419	56.174.458	32.080.556
Finansal hizmetler	14.316.500	7.087.764	7.617.493	3.930.468
Enerji	76.560.912	62.056.979	36.683.430	34.724.926
Sanayi	19.362.102	14.750.972	9.506.111	7.876.405
Yapı malzemeleri	14.427.775	8.838.364	7.780.025	5.348.379
Dijital	15.267.648	6.849.011	8.240.239	3.607.275
Diğer	22.165.373	10.227.433	8.413.282	4.683.343
Kombine	265.850.248	164.954.942	134.415.038	92.251.352
Eksi: İş Ortaklıkları	(92.074.914)	(71.293.427)	(44.493.452)	(40.007.058)
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(9.758.724)	(3.950.846)	(1.417.352)	(973.133)
Konsolide	164.016.610	89.710.669	88.504.234	51.271.161
b) Esas faaliyet karı				
	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Nisan -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Bankacılık	38.793.347	28.575.694	25.723.693	17.933.455
Finansal Hizmetler	1.651.155	193.305	1.412.200	178.994
Enerji	10.383.351	7.320.090	6.543.690	3.873.398
Sanayi	2.120.394	1.973.660	992.439	726.096
Yapı malzemeleri	3.102.504	1.252.455	2.089.017	955.541
Dijital	455.141	373.342	176.409	239.272
Diğer	6.828.596	2.336.603	281.458	231.307
Kombine	63.334.488	42.025.149	37.218.906	24.138.063
Eksi: İş Ortaklıkları	(13.462.023)	(8.657.703)	(8.096.530)	(4.491.044)
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(4.928.299)	(797.903)	1.944.840	678.839
Artı: İş Ortaklıkları'nın ve iştiraklerin net kar payları	4.500.172	2.492.096	2.631.739	1.250.093
Konsolide	49.444.338	35.061.639	33.698.955	21.575.951
c) Amortisman ve itfa payları				
	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Nisan -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Bankacılık	957.713	520.784	499.166	281.453
Finansal Hizmetler	278.641	239.360	143.095	121.452
Enerji	771.263	572.466	399.695	295.724
Sanayi	568.886	412.477	290.127	220.332
Yapı malzemeleri	270.615	197.064	144.219	97.107
Dijital	203.326	102.949	109.293	53.762
Diğer	414.825	246.587	216.830	128.546
Kombine	3.465.269	2.291.687	1.802.425	1.198.376
Eksi: İş Ortaklıkları	(1.037.800)	(770.481)	(546.163)	(401.855)
Konsolide	2.427.469	1.521.206	1.256.262	796.521

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) Vergi öncesi kar

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Bankacılık	38.854.690	28.628.228	25.745.878	17.957.087
Finansal Hizmetler	1.672.180	384.711	1.469.923	245.735
Enerji	8.215.936	5.154.231	5.429.385	2.795.445
Sanayi	1.583.968	2.083.602	712.422	820.620
Yapı malzemeleri	3.077.219	997.768	2.129.348	844.912
Dijital	175.528	222.346	88.631	149.650
Diğer	8.779.480	6.593.616	2.156.219	881.598
Kombine	62.359.001	44.064.502	37.731.806	23.695.047
Eksi: İş Ortaklıkları	(11.305.313)	(6.458.682)	(6.983.859)	(3.383.456)
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(7.262.754)	(2.095.085)	(257.214)	(41.131)
Artı: İş Ortaklıkları'nın ve iştiraklerin net kar payları	4.500.172	2.492.096	2.631.739	1.250.093
Konsolide	48.291.106	38.002.831	33.122.472	21.520.553

e) Net dönem karı

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Bankacılık	32.013.340	21.167.188	20.324.263	13.112.590
Finansal Hizmetler	1.171.286	296.064	1.177.573	189.569
Enerji	7.289.264	4.168.902	4.525.532	2.246.072
Sanayi	1.197.428	1.815.157	570.086	716.747
Yapı malzemeleri	2.857.568	1.260.954	1.895.741	1.086.926
Dijital	121.870	201.323	53.849	144.664
Diğer	8.180.226	6.182.430	1.890.577	727.414
Kombine	52.830.982	35.092.018	30.437.621	18.223.982
Eksi: İş Ortaklıkları	(9.994.504)	(5.416.824)	(5.961.981)	(2.779.305)
Artı: İş Ortaklıkları'nın ve iştiraklerin net kar payları	4.500.172	2.492.096	2.631.739	1.250.093
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(7.262.754)	(2.095.085)	(257.214)	(41.131)
Eksi: Kontrol gücü olmayan paylar	(20.673.907)	(13.730.092)	(13.537.235)	(8.562.249)
Konsolide (ana ortaklık payı)	19.399.989	16.342.113	13.312.930	8.091.390

f) Yatırım harcamaları

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Bankacılık	1.915.783	1.539.690	1.372.077	971.602
Finansal Hizmetler	267.850	157.742	157.216	87.357
Enerji	9.744.243	2.981.372	5.280.117	1.730.479
Sanayi	772.707	578.981	455.599	428.492
Yapı malzemeleri	1.858.639	805.760	750.212	175.378
Dijital	333.243	93.489	154.256	62.596
Diğer	519.999	215.392	259.005	166.198
Kombine	15.412.464	6.372.426	8.428.482	3.622.102
Eksi: İş Ortaklıkları	(7.779.070)	(3.580.049)	(4.227.258)	(2.174.866)
Konsolide	7.633.394	2.792.377	4.201.224	1.447.236

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

g) Toplam varlıklar

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Bankacılık	1.517.102.882	1.137.342.659
Finansal Hizmetler	52.325.930	35.957.748
Enerji	109.367.777	95.512.228
Sanayi	50.652.304	40.037.700
Yapı malzemeleri	32.038.486	25.226.247
Dijital	11.643.951	9.451.960
Diğer	41.141.854	35.815.898
Kombine	1.814.273.184	1.379.344.440
Eksi: İş Ortaklıkları	(132.104.055)	(115.530.699)
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(39.969.000)	(35.495.662)
Artı: İş Ortaklıkları'nın ve iştiraklerin net kar payları	20.238.074	17.611.848
Konsolide	1.662.438.203	1.245.929.927

h) Ana ortaklık pay net kar/(zarar) detayı

Tek seferlik gelir giderler, Grup'un rutin operasyonları içerisinde karşılaşmayı beklemediği bir defaya mahsus gider yada gelirlerdir. Bölümler bazında tek seferlik gelir giderlerden arındırılmış (düzeltilmiş) ana ortaklık payı net kar/(zarar) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Bankacılık	12.883.857	8.625.629	8.282.137	5.343.380
Finansal Hizmetler	583.437	190.930	477.262	116.355
Enerji	3.953.838	2.028.125	2.502.872	1.054.976
Sanayi	612.797	970.333	233.610	405.875
Yapı Malzemeleri	1.183.280	396.514	916.534	334.407
Dijital	34.150	115.644	17.023	79.509
Diğer	1.139.969	1.267.926	1.382.050	662.818
Toplam	20.391.328	13.595.101	13.811.488	7.997.320

Düzeltilmiş ana ortaklık payı net karın mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait düzeltilmiş net kar (Ana ortaklık payı)	20.391.328	13.595.101	13.811.488	7.997.320
Enerjisa Enerji'ye ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	(168.965)	(40.889)	(96.894)	(32.997)
Holdings'e ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	(343.654)	2.566.636	29.603	(61.603)
Akbank'a ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	161.579	-	-	-
Carrefoursa'ya ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	(59.888)	67.387	(37.485)	(1.774)
Enerjisa Üretim'e ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	(396.813)	(17.405)	(323.099)	5.739
Diğer	(183.598)	171.283	(70.683)	184.705
Net kar (Ana ortaklık payı)	19.399.989	16.342.113	13.312.930	8.091.390

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Finans	Finans dışı	Toplam	Finans	Finans dışı	Toplam
Kasa	21.611.962	87.100	21.699.062	11.751.683	132.699	11.884.382
Banka						
<i>Vadeli mevduat</i>	15.087.401	7.657.880	22.745.281	13.141.634	9.201.368	22.343.002
<i>Vadesiz mevduat</i>	29.453.705	2.170.953	31.624.658	25.232.372	1.270.090	26.502.462
Ters repo alacakları	40.027.909	-	40.027.909	1.462.376	-	1.462.376
Diğer hazır değerler	-	1.227.689	1.227.689	-	2.685.975	2.685.975
Toplam	106.180.977	11.143.622	117.324.599	51.588.065	13.290.132	64.878.197

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden vadeli mevduatlar ve para piyasası plasmanlarının etkin faiz oranı sırasıyla yıllık ortalama %5,86 (31 Aralık 2022: %1,86), %3,56 (31 Aralık 2022: %1,87) ve %35,22'dir (31 Aralık 2022: %21,24).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz	54.377.325	39.503.014
3 aya kadar	62.947.274	25.375.183
Toplam	117.324.599	64.878.197

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un off-shore nakit değerleri, değişken faizli bono ihraçlarına ilişkin ödeme hesapları ve bankalarda bulunan vadeli ve vadesiz mevduatları üzerinde toplam 14.571.819 TL tutarında blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 10.805.063 TL).

DİPNOT 6 – TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI HESABI

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Zorunlu karşılıklar	149.614.640	112.257.765
Serbest hesaplar	1.293.119	2.331.987
Toplam	150.907.759	114.589.752

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar ve ya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Makul değer değişimleri kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
Hisse senetleri	2.860.531	-	2.860.531	6.591.527	-	6.591.527
Devlet tahvilleri	569.525	842.420	1.411.945	437.765	183.387	621.152
Eurobondlar	206.750	374.516	581.266	164.826	481.577	646.403
Yatırım fonları	4.134.777	1.689.824	5.824.601	2.041.238	861.811	2.903.049
Diğer (*)	761.856	1.645.137	2.406.993	1.323.769	1.693.857	3.017.626
Toplam	8.533.439	4.551.897	13.085.336	10.559.125	3.220.632	13.779.757

(*) Grup'un Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" kalemi altında "Diğer Finansal Varlıklar" altında 245.873 TL tutarlı kur korumalı mevduat muhasebeleştirilmektedir (31 Aralık 2022: 1.191.355 TL).

TL cinsinden etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
TL	19,21%	14,07%

Grup'un finans sektöründeki faaliyetlerinden dolayı teminata verdiği gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan sürelerine göre vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
Vadesiz	7.312.748	1.937.443	9.250.191	9.737.119	1.270.671	11.007.790
3 ile 12 ay arası	229.430	825.899	1.055.329	375.684	1.940.052	2.315.736
1 ile 5 yıl arası	823.516	1.788.555	2.612.071	182.412	9.909	192.321
5 yıldan fazla	167.745	-	167.745	263.910	-	263.910
Toplam	8.533.439	4.551.897	13.085.336	10.559.125	3.220.632	13.779.757

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR(devamı)

b) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
Borçlanma senetleri						
- Devlet tahvilleri	88.132.119	52.615	88.184.734	82.359.177	653.847	83.013.024
- Eurobondlar	90.299.112	3.805.736	94.104.848	60.593.581	2.674.150	63.267.731
- Yatırım fonları	1.790.652	12.614	1.803.266	1.404.413	44.280	1.448.693
- Diğer yabancı para cinsinden bonolar	50.603.433	877.099	51.480.532	27.373.373	756.317	28.129.690
Ara toplam	230.825.316	4.748.064	235.573.380	171.730.544	4.128.594	175.859.138
Hisse senetleri						
- Teşkilatlanmış işlem gören	-	164.493	164.493	-	93.756	93.756
- Teşkilatlanmış işlem görmeyen	328.851	5.862	334.713	116.188	2.423	118.611
Ara toplam	328.851	170.355	499.206	116.188	96.179	212.367
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	231.154.167	4.918.419	236.072.586	171.846.732	4.224.773	176.071.505

ABD Doları, Avro, Yen ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %5,92 (31 Aralık 2022: %5,75), %3,04 (31 Aralık 2022: %2,86), %3,09 (31 Aralık 2022: %3,09) ve %20,32'dir (31 Aralık 2022: %29,35).

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan repo işlemlerine konu olanların tutarı 112.426.626 TL (31 Aralık 2022: 42.299.686 TL), teminata verilen/bloke edilenlerin tutarı ise 61.948.946 TL'dir (31 Aralık 2022: 60.619.771 TL).

Akbank'ın gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen menkul kıymet portföylerinde tüketici fiyatlarına (“TÜFE”) endeksli tahviller bulunmaktadır. Söz konusu kıymetler reel kupon oranları ve ihraç tarihindeki referans enflasyon endeksi ile tahmini enflasyon oranı dikkate alınarak hesaplanan endeks baz alınarak etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte ve muhasebeleştirilmektedir. Bu kıymetlerin fiili kupon ödeme tutarlarının hesaplamasında kullanılan referans endeksler iki ay öncesinin TÜFE'sine göre oluşturulmaktadır. Banka tahmini enflasyon oranını da buna paralel olarak belirlemektedir. Kullanılan tahmini enflasyon oranı, yıl içerisinde gerekli görüldüğünde güncellenmektedir. Sene sonlarında ise fiili enflasyon oranı kullanılmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlarının sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan sürelerine göre vade analizi aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
Vadesiz	2.119.503	2.579.246	4.698.749	1.520.760	2.127.828	3.648.588
0-3 ay arası	10.193.053	-	10.193.053	1.492.437	-	1.492.437
3 ile 12 ay arası	44.103.639	678.650	44.782.289	23.223.344	623.176	23.846.520
1 ile 5 yıl arası	133.156.705	1.330.866	134.487.571	102.802.682	891.505	103.694.187
5 yıldan fazla	41.581.267	329.657	41.910.924	42.807.509	582.264	43.389.773
Toplam	231.154.167	4.918.419	236.072.586	171.846.732	4.224.773	176.071.505

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR(devamı)

c) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal varlıklar:

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal yatırımların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
Devlet tahvilleri	96.509.992	417.746	96.927.738	86.174.530	371.122	86.545.652
Diğer borçlanma senetleri	15.773.118	11.554.732	27.327.850	11.928.430	7.608.172	19.536.602
Toplam	112.283.110	11.972.478	124.255.588	98.102.960	7.979.294	106.082.254

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak Bakiyesi	106.082.254	57.530.511
Alımlar	13.826.490	10.452.293
Parasal varlıklarda meydana gelen kur farkları	4.213.550	2.337.329
Değerleme etkisi	5.381.286	9.537.388
Satış ve itfa yolu ile elden çıkarılanlar	(5.241.789)	(5.856.446)
Değer düşüklüğü karşılığı/(Karşılık iptali) (*)	(6.203)	(8.962)
Kapanış	124.255.588	73.992.113

(*) Beklenen zarar karşılığı dahildir.

ABD Doları ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %6,14 ve %33,92'dir (31 Aralık 2022: ABD Doları ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %6,22 ve %76,44'tür).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal yatırımlar için Bankacılık ve diğer sektörler bazında sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
0-3 ay arası	-	55.385	55.385	547.840	765.965	1.313.805
3 ile 12 ay arası	4.938.559	11.568.689	16.507.248	12.607.321	6.733.347	19.340.668
1 ile 5 yıl arası	78.770.811	348.404	79.119.215	47.499.344	438.202	47.937.546
5 yıldan fazla	28.573.740	-	28.573.740	37.448.455	41.780	37.490.235
Toplam	112.283.110	11.972.478	124.255.588	98.102.960	7.979.294	106.082.254

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	318.349	314.353
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7.799.624	5.902.261
Alacak senetleri ve alınan çekler	541.764	482.437
Ara toplam:	8.659.737	6.699.051
Eksi: beklenen kredi zararı	(80.899)	(91.023)
Toplam	8.578.838	6.608.028

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	7.987	2.147
3 ile 6 ay arası	414	2.922
6 ile 9 ay arası	237	4.208
9 ay ve üzeri	72.261	81.746
Toplam	80.899	91.023

Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	95.326	515.832
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	17.019.100	14.935.495
Gider tahakkukları	263.868	35.505
Toplam	17.378.294	15.486.832

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	837.220	145.100
Diğer çeşitli alacaklar (*)	12.793.231	7.557.034
Toplam	13.630.451	7.702.134

(*) Diğer alacaklar ağırlıklı olarak Akbank'ın türev işlemler için aldığı teminat rakamını içermektedir.

Diğer kısa vadeli borçlar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	14.831.408	12.138.508
Ödenecek vergiler ve fonlar	2.337.582	1.620.655
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	508.763	177.388
Muhabir bankalara ödeme emirleri	691.095	299.353
Diğer (*)	24.049.713	20.805.644
Toplam	42.418.561	35.041.548

Diğer uzun vadeli borçlar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer (*)	15.146.637	16.075.205
Toplam	15.146.637	16.075.205

(*) Diğer borçlar ağırlıklı olarak Akbank'ın türev işlemler için verdiği teminat rakamını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Bankacılık ve Finansal Hizmetler

Müşterilere verilen kredi ve avanslar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	263.815.265	158.919.995
Proje finansmanı ile ilgili krediler	113.417.873	84.974.910
Mali kuruluşlar	49.293.743	51.509.410
Diğer üretim sektörleri	45.452.230	42.066.864
İnşaat	60.123.094	38.635.076
Küçük ölçekli işletmeler	24.697.192	24.903.274
Tekstil	24.663.194	23.840.532
Madencilik	22.074.470	20.038.388
Otomotiv	15.261.511	14.700.989
Gıda, toptan ve perakende ticaret	16.395.532	14.458.186
Kimya	13.998.536	10.133.707
Telekomünikasyon	2.859.974	2.084.710
Diğer	128.931.148	127.805.247
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	780.983.762	614.071.288
Finansal kiralama alacakları	16.799.115	11.925.592
Kredi risk karşılığı	(27.626.209)	(22.190.368)
Sigortacılık faaliyetlerinden alacaklar	4.834.478	3.239.641
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	774.991.146	607.046.153

Yukarıdaki tablo bankanın canlı ve takipteki toplam kredilerini içermekte olup, kredi risk karşılığı tüm kredi riski göz önünde bulundurularak banka değerlendirmesi sonucunda ayrılmıştır.

ABD Doları, Avro ve Türk Lirası cinsinden müşterilere verilen kredi ve avansların etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %9,03 (31 Aralık 2022: %8,82), %6,84 (31 Aralık 2022: %5,85) ve %21,36'dır (31 Aralık 2022: %20,50).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2023 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Kiralama Alacakları	Toplam
1 Ocak 2023	15.999.840	5.905.915	284.613	22.190.368
Brüt karşılıklar	2.945.422	4.270.100	21.256	7.236.778
Tahsilatlar	(826.039)	(543.878)	(7.656)	(1.377.573)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(393.478)	(29.886)	-	(423.364)
30 Haziran 2023	17.725.745	9.602.251	298.213	27.626.209

30 Haziran 2022 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Kiralama Alacakları	Toplam
1 Ocak 2022	14.847.739	3.849.495	317.271	19.014.505
Brüt karşılıklar	14.503.632	1.778.743	81.018	16.363.393
Tahsilatlar	(858.141)	(533.082)	(94.443)	(1.485.666)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(12.700.864)	(28.591)	(5.653)	(12.735.108)
30 Haziran 2022	15.792.366	5.066.565	298.193	21.157.124

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	346.288.313	231.405.202
3 ile 12 ay arası	199.525.517	171.234.040
Cari	545.813.830	402.639.242
1 ile 5 yıl arası	143.990.358	134.771.472
5 yıldan fazla	63.553.365	54.470.206
Cari olmayan	207.543.723	189.241.678
Toplam	753.357.553	591.880.920

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2023	Makul Değer	
	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı türev araçlar:		
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	45.347.044	14.132.977
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	4.251.374	8.709.585
Döviz alış ve satış opsiyonları	795.504	656.229
Diğer alış ve satış işlemleri	6.724.185	-
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	57.118.107	23.498.791
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	33.035.145	286.956
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	19.474	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	33.054.619	286.956
Toplam türev araçlar	90.172.726	23.785.747

31 Aralık 2022	Makul Değer	
	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı türev araçlar:		
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	15.576.028	13.822.769
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	2.275.577	473.494
Döviz alış ve satış opsiyonları	731.855	272.870
Diğer alış ve satış işlemleri	5.744.608	-
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	24.328.068	14.569.133
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	24.519.881	537.917
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	6.415	-
Döviz alış ve satış opsiyonları	26.165	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	24.552.461	537.917
Toplam türev araçlar	48.880.529	15.107.050

Akbank, finansal borçlarından kaynaklanan nakit akışı riskine karşı faiz haddi swap'larının kullanımı yoluyla nakit akışı riskinden korunmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	3.643.767	3.213.563
Yarı mamuller	1.112.574	667.724
Mamuller ve ticari mamuller	7.654.409	9.030.323
Yedek parçalar	379.459	263.413
Yoldaki mallar	5.900.470	314.004
Diğer	-	143.513
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(331.803)	(182.401)
Toplam	18.358.876	13.450.139

	2023	2022
1 Ocak	(182.401)	(110.928)
Yıl içinde ayrılan karşılık	(94.534)	(9.313)
Konusu kalmayan karşılık	1.291	16.942
Yabancı para çevrim farkı	(56.159)	(6.620)
30 Haziran itibarıyla	(331.803)	(109.919)

DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	20.110.838	15.694.821
Stok alımı için verilen sipariş avansları	480.194	217.029
Diğer	42.044	20.260
Toplam	20.633.076	15.932.110

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	117.135	347.633
Gelecek aylara ait giderler	39.978	62.898
Diğer	74.816	53.385
Toplam	231.929	463.916

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kazanılmamış komisyon geliri	821.813	278.938
Alınan sipariş avansları	155.566	117.342
Diğer	140.744	115.491
Toplam	1.118.123	511.771

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kazanılmamış komisyon geliri	501.786	478.030
Diğer	26.767	26.991
Toplam	528.553	505.021

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

İştirak ve İş Ortaklıklarının kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	Pay (%)	31 Aralık 2022	Pay (%)
Brisa	1.403.691	43,63	1.416.764	43,63
Akçansa	1.514.850	39,72	995.742	39,72
Enerjisa Üretim Santralleri	8.173.949	50,00	6.270.016	50,00
Enerjisa Enerji	8.709.641	40,00	8.628.898	40,00
Temsa Ulaşım Araçları	435.943	50,00	300.428	50,00
Toplam	20.238.074		17.611.848	

Holding konsolide net karı içinde İştirak ve İş Ortaklıklarının karlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Brisa	495.631	400.422	263.160	133.016
Akçansa	604.144	125.429	337.157	91.592
Enerjisa Üretim Santralleri	2.489.021	1.493.883	1.252.214	628.980
Enerjisa Enerji	941.455	470.125	793.626	392.915
Temsa Ulaşım Araçları	(30.079)	2.237	(14.418)	3.590
Toplam	4.500.172	2.492.096	2.631.739	1.250.093

İştiraklerin ve İş Ortaklıklarının finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Brisa	18.604.427	15.379.701	16.149.815	12.902.591
Akçansa	8.575.187	4.748.449	6.945.595	4.425.774
Enerjisa Üretim Santralleri	36.013.556	19.665.657	30.944.176	18.404.142
Enerjisa Enerji	68.910.887	47.136.785	59.188.597	37.616.351
Temsa Ulaşım Araçları	5.629.290	4.201.846	4.141.618	3.141.582
Toplam	137.733.347	91.132.438	117.369.801	76.490.440

Satış Gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Brisa	9.155.643	5.951.960	4.493.737	3.237.724
Akçansa	6.358.360	3.284.488	3.316.286	2.044.409
Enerjisa Üretim Santralleri	18.443.646	25.939.981	7.207.582	16.138.458
Enerjisa Enerji	58.117.266	36.116.998	29.475.848	18.586.468
Temsa Ulaşım Araçları	2.645.632	1.456.097	1.588.181	921.132

Net dönem karı/(zararı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Brisa	1.135.988	917.767	599.035	303.585
Akçansa	1.520.998	333.743	848.825	230.596
Enerjisa Üretim Santralleri	4.978.042	2.987.766	2.504.427	1.257.961
Enerjisa Enerji	2.353.637	1.175.312	1.984.065	982.286
Temsa Ulaşım Araçları	96.217	4.475	121.950	7.180

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Değer Düşüklüğü İptali/(Değer Düşüklüğü)	30 Haziran 2023
Maliyet:							
Yer altı ve yer üstü düzenleri	755.351	195.028	23.544	-	15.404	-	989.327
Binalar	5.323.317	1.114.113	92.626	(85.742)	14.815	-	6.459.129
Makine, tesis ve cihazlar	14.456.412	4.442.985	333.962	(201.399)	216.388	-	19.248.348
Taşıt araçları	128.786	11.701	5.439	(4.483)	-	-	141.443
Döşeme ve demirbaşlar	6.598.336	174.601	1.488.854	(121.994)	(22.566)	(875)	8.116.356
Toplam	27.262.202	5.938.428	1.944.425	(413.618)	224.041	(875)	34.954.603
Yapılmakta olan yatırımlar	1.628.955	898.814	3.702.278	(1.612)	(265.756)	-	5.962.679
Toplam	28.891.157	6.837.242	5.646.703	(415.230)	(41.715)	(875)	40.917.282
Birikmiş amortisman:							
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(280.359)	(23.909)	(6.867)	-	-	-	(311.135)
Binalar	(1.777.875)	(395.476)	(73.627)	496	-	-	(2.246.482)
Makine, tesis ve cihazlar	(7.511.555)	(2.428.352)	(421.297)	137.050	2	-	(10.224.152)
Taşıt araçları	(105.893)	(3.543)	(6.463)	3.404	-	-	(112.495)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.838.386)	(115.867)	(549.258)	84.300	70	711	(3.418.430)
Toplam	(12.514.068)	(2.967.147)	(1.057.512)	225.250	72	711	(16.312.694)
Net kayıtlı değer	16.377.089	3.870.095	4.589.191	(189.980)	(41.643)	(164)	24.604.588

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan gerçekleşen transferlerin 41.643 TL'si maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	İşletme Birleşmeleri ve Varlık Alımları (**)	Satılmak Üzere Elde Tutulan Varlıklara Transferler (***)	Değer Düşüklüğü İptali/(Değer Düşüklüğü)	30 Haziran 2022
Maliyet:									
Yer altı ve yer üstü düzenleri	609.974	66.509	585	(22.166)	(5.071)	-	-	-	649.831
Binalar	4.505.287	474.058	8.525	(42.308)	(38.443)	-	-	-	4.907.119
Makine, tesis ve cihazlar	9.497.996	1.840.733	92.365	(15.364)	275.626	-	(3.470)	-	11.687.886
Taşıt araçları	93.937	5.767	4.929	(4.390)	567	-	-	-	100.810
Döşeme ve demirbaşlar	4.561.495	68.871	943.726	(23.912)	15.655	1.983	(3)	(1.824)	5.565.991
Toplam	19.268.689	2.455.938	1.050.130	(108.140)	248.334	1.983	(3.473)	(1.824)	22.911.637
Yapılmakta olan yatırımlar	386.855	60.821	274.116	(29.295)	(172.537)	-	-	-	519.960
Toplam	19.655.544	2.516.759	1.324.246	(137.435)	75.797	1.983	(3.473)	(1.824)	23.431.597
Birikmiş amortisman:									
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(253.437)	(10.356)	(4.977)	3	6.145	-	-	-	(262.622)
Binalar	(1.427.526)	(154.319)	(56.444)	3.643	439	-	-	-	(1.634.207)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.697.298)	(968.851)	(260.834)	11.479	(94.447)	-	-	-	(6.009.951)
Taşıt araçları	(88.585)	(393)	(4.069)	3.732	43	-	-	-	(89.272)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.618.826)	(47.987)	(342.439)	17.941	(2.613)	-	-	2.090	(2.991.834)
Toplam	(9.085.672)	(1.181.906)	(668.763)	36.798	(90.433)	-	-	2.090	(10.987.886)
Net kayıtlı değer	10.569.872	1.334.853	655.483	(100.637)	(14.636)	1.983	(3.473)	266	12.443.711

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan gerçekleşen transferlerin 14.636 TL'si maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

(**) Dx Bv tarafından satın alınan Sem ve Radiflow'a ait duran varlıklardır.

(***) Çimsa'ya ait Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri'nde yer alan sabit varlıklar satış amaçlı maddi duran varlıklara sınıflanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Yabancı Para Çevrim					
	1 Ocak 2023	Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
Maliyet:						
Haklar	540.866	356.307	839.836	(380.740)	(3.830)	1.352.439
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	2.397.836	933.648	-	-	-	3.331.484
Lisanslar ve bilgisayar programları	390.274	148.709	7.462	-	9.023	555.468
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	251.318	84.909	69.590	-	21.235	427.052
Maden hakları	30.622	12.625	-	-	-	43.247
Ticari marka	803.435	-	-	-	-	803.435
Banka kanalı	918.714	-	-	-	-	918.714
Sözleşme getiri hakları	1.451.335	-	-	-	-	1.451.335
Acente kanalı	354.553	-	-	-	-	354.553
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.938.100	443.780	919.802	1.647	15.347	8.318.676
Toplam	14.077.053	1.979.978	1.836.690	(379.093)	41.775	17.556.403
Birikmiş İtfa Payları						
Haklar	(147.208)	(56.267)	(7.560)	-	(70)	(211.105)
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	(321.669)	(146.748)	(66.930)	-	-	(535.347)
Lisanslar ve bilgisayar programları	(205.048)	(86.279)	(22.754)	-	-	(314.081)
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	(97.875)	(40.283)	(20.115)	-	-	(158.273)
Maden hakları	(6.185)	(3.248)	(2.214)	-	-	(11.647)
Banka kanalı	(91.677)	-	(30.280)	-	-	(121.957)
Sözleşme getiri hakları	(292.139)	-	(71.970)	-	-	(364.109)
Acente kanalı	(39.036)	-	(12.893)	-	-	(51.929)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.390.343)	(70.033)	(584.041)	(1.647)	(62)	(3.046.126)
Toplam	(3.591.180)	(402.858)	(818.757)	(1.647)	(132)	(4.814.574)
Net kayıtlı değer	10.485.873	1.577.120	1.017.933	(380.740)	41.643	12.741.829

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Maliyet:						
Haklar	859.175	187.098	531.008	(280.109)	10.313	1.307.485
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	482.352	73.005	-	-	-	555.357
Lisanslar ve bilgisayar programları	43.724	546	-	(197)	-	44.073
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	50.238	-	25.316	-	(5.992)	69.562
Maden hakları	23.175	3.507	-	-	-	26.682
Ticari marka	803.435	-	-	-	-	803.435
Banka kanalı	918.714	-	-	-	-	918.714
Sözleşme getiri hakları	1.451.335	-	-	-	-	1.451.335
Acente kanalı	354.553	-	-	-	-	354.553
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.112.068	397.372	911.807	(1.204)	12.436	6.432.870
Toplam	10.098.769	661.528	1.468.131	(281.510)	16.757	11.964.066
Birikmiş İtfa Payları						
Haklar	(302.909)	(74.460)	(28.015)	19.060	(2.088)	(388.412)
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	(15.418)	(3.577)	(17.116)	-	-	(36.111)
Lisanslar ve bilgisayar programları	(4.167)	(352)	(215)	-	-	(4.734)
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	(3.171)	(358)	(2.325)	-	-	(5.854)
Maden hakları	(1.560)	-	(1.675)	-	-	(3.235)
Banka kanalı	(30.531)	-	(30.364)	-	-	(60.895)
Sözleşme getiri hakları	(97.291)	-	(24.588)	-	-	(121.879)
Acente kanalı	(13.000)	-	(12.929)	-	-	(25.929)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(1.673.078)	(56.495)	(427.057)	2.281	(33)	(2.154.382)
Toplam	(2.141.125)	(135.242)	(544.284)	21.341	(2.121)	(2.801.431)
Net kayıtlı değer	7.957.644	526.286	923.847	(260.169)	14.636	9.162.635

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü Karşılığı	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2023
Maliyet						
Gayrimenkuller	4.499.887	1.420.300	(94.605)	-	318.114	6.143.696
Demirbaşlar	346	-	-	-	52	398
Taşıtlar	221.451	87.653	(3.955)	-	26.997	332.146
Diğer	78.981	1.632	-	-	27.264	107.877
Toplam	4.800.665	1.509.585	(98.560)	-	372.427	6.584.117
Birikmiş Amortisman						
Gayrimenkuller	(1.536.951)	(487.866)	50.422	-	(78.056)	(2.052.451)
Demirbaşlar	(595)	(80)	-	-	(1.707)	(2.382)
Taşıtlar	(99.974)	(53.666)	3.645	-	(11.535)	(161.530)
Diğer	(30.947)	(8.865)	-	-	(12.761)	(52.573)
Toplam	(1.668.467)	(550.477)	54.067	-	(104.059)	(2.268.936)
Net Defter Değeri	3.132.198	959.108	(44.493)	-	268.368	4.315.181
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü Karşılığı	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2022
Maliyet						
Gayrimenkuller	2.742.721	730.469	(104.152)	(2.387)	36.916	3.403.567
Demirbaşlar	462	-	-	-	-	462
Taşıtlar	76.868	40.870	(23.247)	-	18.499	112.990
Diğer	212.636	15.924	(737)	-	94.995	322.818
Toplam	3.032.687	787.263	(128.136)	(2.387)	150.410	3.839.837
Birikmiş Amortisman						
Gayrimenkuller	(953.399)	(269.620)	65.740	1.464	(2.911)	(1.158.726)
Demirbaşlar	(157)	(45)	-	-	-	(202)
Taşıtlar	(47.233)	(18.772)	13.342	-	(1.176)	(53.839)
Diğer	(51.574)	(19.946)	2.059	-	(19.722)	(89.183)
Toplam	(1.052.363)	(308.383)	81.141	1.464	(23.809)	(1.301.950)
Net Defter Değeri	1.980.324	478.880	(46.995)	(923)	126.601	2.537.887

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona ara eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
1 Ocak	4.078.784	2.522.764
Yabancı para çevrim farkları	1.407.440	167.689
30 Haziran	5.486.224	2.690.453

DİPNOT 19 - FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli	33.958.061	25.356.285
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	44.154.748	37.578.916
Toplam kısa vadeli	78.112.809	62.935.201
Uzun vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:		
Uzun vadeli	86.867.741	73.982.765
Toplam	164.980.550	136.917.966

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	18.984.573	16.244.089
3 ile 12 ay arası	59.128.236	46.691.112
Kısa vadeli finansal borçlar ve uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısmı	78.112.809	62.935.201
1 ile 5 yıl arası	67.607.080	54.931.142
5 yıldan fazla	19.260.661	19.051.623
Uzun vadeli finansal borçlar	86.867.741	73.982.765
Toplam finansal borçlar	164.980.550	136.917.966

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023

Döviz cinsi	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
Türk Lirası	10,91%-43%	16.600.724	2.910.443	19.511.167
ABD Doları	1,84%-10,28%	40.167.578	78.873.924	119.041.502
Euro	0,77%-9,3%	17.958.671	4.103.080	22.061.751
Diğer	2,75%-9,15%	3.385.836	980.294	4.366.130

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2022

<u>Döviz cinsi</u>	<u>Faiz Aralığı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>	<u>Toplam</u>
Türk Lirası	9,14%-33%	14.376.771	2.945.531	17.322.302
ABD Doları	0,23%-7,70%	31.761.175	68.017.523	99.778.698
Euro	1,71%-8,75%	16.665.429	2.935.673	19.601.102
Diğer	2,75%-8,40%	131.826	84.038	215.864

Finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak tarihi itibarıyla	136.917.966	117.768.234
Dönem içi kredi ana para girişleri	36.896.047	27.475.461
İşletme birleşmeleri	-	45.309
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(14.621.123)	(9.509.857)
Dönem içi faiz tahakkukları	1.419.501	731.474
Kur değişiminin etkileri	4.368.159	1.438.059
30 Haziran tarihi itibarıyla	164.980.550	137.948.680

2023 yılında gerçekleşen önemli borçlanmalar:

Bankacılık:

İhraç edilen menkul kıymetler:

İhraç edilen menkul kıymetler ABD Doları, Avro ve TL kıymetlerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup tarafından ihraç edilmiş 2.757.076 USD (TL karşılığı: 71.196.255 TL) senetin geri ödemeleri 2031 yılına kadardır. (31 Aralık 2022: 3.325.679 USD – 62.184.547 TL)

30 Haziran tarihi itibarıyla Grup tarafından ihraç edilmiş 10.014 Euro (TL karşılığı: 208.749 TL) senetin geri ödemeleri 2029 yılına kadardır. (31 Aralık 2022: 10.114 Euro – 201.621 TL)

Bunun yanı sıra, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup tarafından ihraç edilmiş 1-3 ay vadeli 1.185.640 TL, 3-6 ay vadeli 1.930.772 TL, 1-5 yıl vadeli 1.236.940 TL ve 5 yıl üzeri vadeli 1.435.338 TL bono bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1-3 ay vadeli 2.663.511 TL, 3-6 ay vadeli 715.365 TL, 1-5 yıl vadeli 1.280.370 TL ve 5 yıl üzeri vadeli 1.435.744 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerine ilişkin yükümlülüklerinin vade ve para birimi kırılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023 itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	3 aya kadar	3- 12 ay arası	Toplam
TL	359.770	495.280	855.050
ABD Doları	-	102.422	102.422
Avro	13.029	6.100	19.129
Diğer	-	3.691	3.691
30 Haziran 2023	372.799	607.493	980.292

31 Aralık 2022 itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	3 aya kadar	3- 12 ay arası	Toplam
TL	300.935	260.107	561.042
ABD Doları	-	59.097	59.097
Avro	10.208	-	10.208
31 Aralık 2022	311.143	319.204	630.347

30 Haziran 2023 itibarıyla uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

30 Haziran 2023	1 -2 yıl arası	2 - 3 yıl arası	3 - 4 yıl arası	4 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
TL	304.592	365.177	653.575	672.714	1.131.681	3.127.739
ABD Doları	112.378	134.022	46.662	46.136	398.801	737.999
Avro	4.239	4.670	5.132	5.612	18.777	38.430
Toplam	421.209	503.869	705.369	724.462	1.549.259	3.904.168

31 Aralık 2022 itibarıyla uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

31 Aralık 2022	1 -2 yıl arası	2 - 3 yıl arası	3 - 4 yıl arası	4 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
TL	259.225	326.898	472.998	534.853	716.215	2.310.189
ABD Doları	74.673	156.293	24.235	25.780	271.808	552.789
Avro	2.803	3.096	3.411	3.739	21.879	34.928
Toplam	336.701	486.287	500.644	564.372	1.009.902	2.897.906

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak tarihi itibarıyla	3.528.253	2.227.124
Dönem içi alımlar	1.518.204	759.518
İşletme birleşme etkisi	-	5.387
Dönem içi ödemeleri	(786.385)	(479.869)
Dönem içi faiz tahakkukları	378.275	224.894
Kur değişiminin etkileri	246.113	125.144
30 Haziran tarihi itibarıyla	4.884.460	2.862.198

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR

Bankacılık

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	209.864.770	468.793.348	678.658.118	139.495.538	316.203.140	455.698.678
Ticari kuruluşlar	123.460.190	164.390.209	287.850.399	98.055.575	136.478.863	234.534.438
Bankalararası mevduat	1.033.723	19.954.777	20.988.500	1.476.193	14.786.134	16.262.327
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	107.217.844	107.217.844	-	57.277.871	57.277.871
Diğer	1.568.816	5.506.559	7.075.375	3.006.450	4.965.825	7.972.275
Toplam	335.927.499	765.862.737	1.101.790.236	242.033.756	529.711.833	771.745.589

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden vadeli mevduatların etkin faiz oranı sırasıyla yıllık ortalama %7,03 (31 Aralık 2022: %4,81), %4,75 (31 Aralık 2022: %2,77) ve %35,84'tür (31 Aralık 2022: %15,93).

Mevduat ve para piyasalarına borçların 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süreler analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz	335.927.499	242.033.756
1-3 ay arası	659.457.832	471.220.197
3 ile 12 ay arası	87.073.493	33.851.798
1 ile 5 yıl arası	14.549.140	23.479.208
5 yıldan fazla	4.782.272	1.160.630
Toplam	1.101.790.236	771.745.589

Finansal Hizmetler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sigortacılık faaliyetlerinden borçlar	3.381.220	2.558.097
Toplam	3.381.220	2.558.097

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	2.528.789	22.268.876
Eksi: peşin ödenen vergiler	(2.533.554)	(12.605.704)
Toplam ödenecek vergiler	(4.765)	9.663.172

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %20 (2022: %23) olarak uygulanmıştır. 7394 sayılı yasanın 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25’e yükseltilmiş olup, 2022 yılının kümülatif kazançlarına uygulanan vergi oranı %25 olarak dikkate alınmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu düzenleme kapsamında hesaplanan ek vergi tutarları, Grup konsolide özet finansal tablolarında tahakkuk ettirilmiştir.

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda yer alan kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023			30 Haziran 2022		
	Vergi Öncesi	Vergi Gideri	Vergi sonrası	Vergi Öncesi	Vergi gideri	Vergi Sonrası
Gerçeğe uygun değer farkı						
diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir	(13.421.652)	3.355.413	(10.066.239)	3.917.261	(783.452)	3.133.809
Nakit akışı riskinden korunma araçları	300.080	(75.020)	225.060	3.793.879	(758.776)	3.035.103
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar)	(6.665.172)	1.666.293	(4.998.879)	(1.797.009)	359.402	(1.437.607)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	15.034.722	-	15.034.722	3.986.488	-	3.986.488
Aktüeryal (kayıp)/kazançları	(634.628)	126.926	(507.702)	(351.052)	70.210	(280.842)
Diğer Kapsamlı Gelir	(5.386.650)	5.073.612	(313.038)	9.549.567	(1.112.616)	8.436.951

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS ve vergi finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların finansal tablolarında yer alan ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide bilançosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Yukarıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	1.587.096	1.456.256
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	(3.619.670)	(2.590.383)
Net Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	(2.032.574)	(1.134.127)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
1 Ocak bakiyeleri	(1.134.127)	(721.465)
Doğrudan özkaynaklarla ilişkilendirilen	5.124.983	(1.242.666)
Yabancı para çevrim farkları	(335.107)	96.256
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(5.688.323)	(2.867.004)
30 Haziran	(2.032.574)	(4.734.879)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Birikmiş geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.012.905)	1.267.600	661.740	(314.950)
Stoklar	317.792	(368.590)	(63.558)	74.790
Kredi risk karşılığı	(16.643.532)	(11.215.871)	4.168.675	2.811.760
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.453.614)	(2.866.709)	811.536	683.210
Dava karşılıkları	(88.986)	(49.218)	18.815	11.012
İndirilmemiş mali zararlar (*)	(21.168.187)	(1.223.503)	5.578.797	274.049
Arge indirimleri	(97.004)	(517.711)	8.596	92.738
Şüpheli alacak karşılıkları	(92.013)	(66.343)	23.094	18.819
Türev araçlar	54.947.894	26.394.486	(13.737.655)	(6.598.239)
Finansal kiralama borçları	(1.985.606)	(1.472.246)	408.563	301.750
Menkul değerler değerlendirme farkları	(156.607)	(8.494.256)	39.152	2.125.890
Finansal aktif ve pasiflerin gerçeğe uygun değeri	798.078	938.295	(159.616)	(187.658)
Coğrafi bölge risk karşılığı iptali	2.491.979	1.942.437	(682.179)	(531.742)
Diğer geçici farklar	(4.181.800)	(522.220)	891.466	104.444
Ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri (net)			(2.032.574)	(1.134.127)

(*) İlgili tutarın ağırlıklı kısmı Akbank ikinci çeyrek geçici vergi matrahının negatif olmasından kaynaklı yaratılan ertelenmiş vergi aktifinden oluşmaktadır.

Grup'un üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamadığı geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır. Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanan toplam 21.168.187 TL (31 Aralık 2022: 1.223.503 TL) devreden mali zararı bulunmakta olup bu taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un tam konsolidasyona dahil ettiği şirketlerden öngörülebilir gelecekte faydalanacağı vergi avantajı bulunmamaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sigortacılık teknik karşılıkları	24.078.532	14.539.144
Borç karşılıkları	1.462.970	773.937
<i>Kredi puan karşılıkları</i>	300.275	207.918
<i>Dava karşılıkları</i>	120.556	108.936
<i>Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler beklenen zarar karşılıkları</i>	638.147	457.083
<i>Diğer kısa vadeli borç karşılıkları</i>	403.992	-
Diğer borç karşılıkları	82.425	212.080
Toplam	25.623.927	15.525.161
Uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sigortacılık teknik karşılıkları	13.312.862	8.373.738
Borç karşılıkları	2.227.387	1.664.749
<i>Dava karşılıkları</i>	282.177	250.535
<i>Diğer uzun vadeli borç karşılıkları</i>	1.945.210	1.414.214
Toplam	15.540.249	10.038.487

Grup, aktüerler siciline kayıtlı bir aktüerin hazırladığı rapor ile tespit edilen teknik açık için mali tablolarında 30 Haziran 2023 itibarıyla 1.235.201 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2022: 935.201 TL).

DİPNOT 24 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalararası çek takas hesabı	-	1.485.848
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	709.014	631.284
Diğer dönen varlıklar	14.533.793	7.947.105
Toplam	15.242.807	10.064.237
Diğer Duran Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	19.199	2.396
Diğer duran varlıklar	468.784	237.341
Toplam	487.983	239.737
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalararası çek takas hesabı	21	2.671.465
Tasarruf mevduatı sigortası	469.321	262.748
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.886.643	1.258.073
Toplam	3.355.985	4.192.286
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	905.135	542.485
Toplam	905.135	542.485

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem Başı Net Defter Değeri	577.324	694.573
İktisap Edilenler	33.586	195.692
Elden Çıkarılanlar (-)	(144.161)	(373.129)
Değer Düşüş (-)	(50)	(225)
Diğer	-	(15.537)
Net Defter Değeri	466.699	501.374

DİPNOT 26 - ÖZKAYNAKLAR

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 204.040.393.100 (31 Aralık 2022: 204.040.393.100) hissedenden oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Haziran 2023	Pay (%)	31 Aralık 2022
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,07	287.100	14,07	287.100
Serra Sabancı	7,22	147.371	7,22	147.371
Suzan Sabancı Dinçer	6,94	141.567	6,94	141.567
Çiğdem Sabancı Bilen	6,94	141.567	6,94	141.567
Diğer	64,83	1.322.799	64,83	1.322.799
Sermaye	100,00	2.040.404	100,00	2.040.404
Geri alınmış paylar nominal (-)		(60.053)		(37.067)
Hisse senetleri ihraç primi		22.237		22.237

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2021 tarihli toplantı ile SAHOL pay piyasasında sağlıklı fiyat oluşumunun desteklenmesi, böylelikle SAHOL paylarının makul değerine kavuşturularak net aktif değer iskontosunun azaltılması, pay sahiplerine daha cazip uzun vadeli bir yatırım imkanı sunulması amacıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ile konuya ilişkin 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihli duyuruları çerçevesinde pay geri alımı yapılmasına karar verilmiştir. İlgili karar kapsamında 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, şirket sermayesinin %2,94'ine denk gelen toplam 60.053 TL (31 Aralık 2022: 37.067) nominal değerli pay geri alınmıştır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Şirketler, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Geri Alınmış Paylar

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2021 tarihli toplantı ile SAHOL pay piyasasında sağlıklı fiyat oluşumunun desteklenmesi, böylelikle SAHOL paylarının makul değerine kavuşturularak net aktif değer iskontosunun azaltılması, pay sahiplerine daha cazip uzun vadeli bir yatırım imkanı sunulması amacıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ile konuya ilişkin 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihli duyuruları çerçevesinde pay geri alımı yapılmasına karar verilmiştir. Bilanço tarihinden sonra gerçekleştirilen pay geri alımları hakkında bilgi Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar dipnotunda sunulmuştur (Dipnot 32).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

	Değer artış fonları	Nakit akışı riskinden korunma fonları	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma fonları	Yabancı para çevrim farkları
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	3.172.128	623.467	(3.616.110)	10.995.205
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	(5.503.248)	732.790	(2.716.057)	8.233.417
Kar veya zarar tablosuna transfer edilen kazançlar	49.243	(474.970)	-	-
Vergi etkisi	1.363.501	(64.454)	679.014	-
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	(918.376)	816.833	(5.653.153)	19.228.622
	Değer artış fonları	Nakit akışı riskinden korunma fonları	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma fonları	Yabancı para çevrim farkları
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	(719.033)	(144)	(2.450.004)	6.690.649
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	2.434.728	1.472.189	(732.283)	2.060.971
Kar veya zarar tablosuna transfer edilen kazançlar	(1.105.063)	109.791	-	-
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosuna dahil edilen net kazanç ve kayıp	279.011	-	-	-
Vergi etkisi	(321.735)	(316.395)	146.457	-
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	567.908	1.265.441	(3.035.830)	8.751.620

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Finans sektörü harici

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yurtici satışlar	42.012.963	24.120.680	23.009.487	13.613.834
Yurtdışı satışlar	6.358.250	4.985.091	2.939.736	2.579.794
Eksi: İndirimler	(1.426.224)	(1.055.379)	(827.463)	(606.110)
Toplam	46.944.989	28.050.392	25.121.760	15.587.518

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
İlk madde ve malzeme, ticari mal giderleri	(31.747.824)	(18.541.432)	(16.626.301)	(9.805.044)
Mamul, yarı mamul ve ticari mallardaki değ	205.348	450.260	(182.655)	(254.453)
Personel giderleri	(1.351.897)	(776.020)	(717.583)	(411.113)
Amortisman ve itfa payları	(442.023)	(333.045)	(225.680)	(169.922)
Diğer giderler	(4.418.692)	(3.034.045)	(2.252.683)	(1.646.048)
Toplam	(37.755.088)	(22.234.282)	(20.004.902)	(12.286.580)

Finans sektörü faaliyetleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri	89.432.894	49.048.261	48.041.642	28.678.490
Sigorta primleri	14.306.027	7.086.400	7.608.299	3.929.104
Komisyon gelirleri	13.332.700	5.525.616	7.732.533	3.076.049
Toplam	117.071.621	61.660.277	63.382.474	35.683.643

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faiz giderleri	(39.992.298)	(15.782.615)	(16.861.494)	(8.502.381)
Sigorta primleri	(16.338.924)	(7.890.668)	(10.102.572)	(4.868.904)
Komisyon giderleri	(2.588.275)	(1.409.740)	(1.520.062)	(749.191)
Toplam	(58.919.497)	(25.083.023)	(28.484.128)	(14.120.476)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	3.199.094	2.019.151	2.838.448	1.338.096
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	228.632	160.637	171.519	88.840
Diğer gelirler (*)	6.729.617	2.745.479	5.138.076	2.059.278
Toplam	10.157.343	4.925.267	8.148.043	3.486.214

(*) Diğer gelirlerin önemli kısmı sigortaların teknik kara aktarılan yatırım gelirlerine ilişkindir.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.353.536)	(1.709.823)	(2.069.925)	(1.077.699)
Ticari alacakların vade farkı giderleri	(627.101)	(359.122)	(339.528)	(195.395)
Karşılık giderleri	(16.020)	(16.483)	96.503	(10.937)
Diğer giderler	(881.640)	(277.926)	(386.223)	(115.811)
Toplam	(3.878.297)	(2.363.354)	(2.699.173)	(1.399.842)

DİPNOT 29 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer değişimi(*)	301.254	324.399	234.339	132.267
Temettü geliri	83.438	53.048	22.448	24.146
Vadeli mevduat faiz geliri	232.973	240.735	193.991	89.214
İştirak ve bağlı ortaklık satış karları	14.000	2.766.445	-	(51.277)
Sabit kıymet satış karı	6.828	153.527	5.630	6.937
Diğer	41.428	-	(28.516)	-
Toplam	679.921	3.538.154	427.892	201.287

(*) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklara ilişkindir.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Sabit kıymet satış zararı	(10.442)	(3.084)	(2.222)	(119)
Toplam	(10.442)	(3.084)	(2.222)	(119)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

Bankacılık dışındaki bölümler ait finansal gelir ve giderler:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansal gelirler				
Kur farkı geliri	321.729	433.759	271.953	272.380
Faiz geliri	36.417	6.154	22.378	2.936
Diğer finansman gelirleri	185.912	40.132	134.053	24.182
Toplam	544.058	480.045	428.384	299.498
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansal giderler				
Kur farkı gideri	(364.076)	(216.881)	(277.557)	(78.228)
Faiz gideri	(1.281.024)	(559.301)	(748.788)	(302.179)
Diğer komisyon giderleri	(367.247)	(172.619)	(199.080)	(93.709)
Diğer finansman giderleri	(354.422)	(125.122)	(205.112)	(81.948)
Toplam	(2.366.769)	(1.073.923)	(1.430.537)	(556.064)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraf bakiyeleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	7.366.767	6.998.277
Ticari alacaklar	318.349	314.353
Ticari borçlar	95.326	515.832
Diğer alacaklar	3.951	3.100
Diğer borçlar	160.440	676.128
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	6.979.189	6.266.508

İlişkili taraflarla yapılan işlemler	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Mal ve hizmet satışları	398.295	353.709
Mal ve hizmet alımları	(1.016.496)	(768.436)
Faiz geliri	379.918	463.153
Faiz gideri	(279.384)	(109.484)

Grup'un İş Ortaklıkları konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda Grup'un Bağlı Ortaklıkları'nın, İş Ortaklıkları ile gerçekleşen işlemleri ve İş Ortaklıkları'ndan olan bakiyeleri eliminasyona tabi değildir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari ve diğer alacaklar toplamının 305.614 TL (31 Aralık 2022: 27.785 TL) tutarındaki kısmı Kordsa'nın Brisa ile satış ilişkisi kapsamındaki bakiyesinden oluşmaktadır. Ticari ve diğer borçlar toplamının 27.070 TL (31 Aralık 2022: 444.252 TL) tutarındaki kısmı Çimsa'nın Enerjisa Üretim ile alım ilişkisi kapsamındaki bakiyesinden, 141.638 TL tutarındaki kısmı Brisa'nın Akbank'taki uzun vadeli pos alacaklarından oluşmaktadır. Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar ise, Akbank'ın, Grup'un İş Ortaklıkları ve diğer ilişkili tarafları ile kredi ve mevduat işlemlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden mal ve hizmet satışlarının 324.400 TL (30 Haziran 2022: 260.226 TL) tutarındaki kısmı Kordsa'nın Brisa ile, 23.439 TL (30 Haziran 2022: 25.293 TL) tutarındaki kısmı SabancıDx'in Brisa ile, 24.527 TL (30 Haziran 2022: 45.086 TL) SabancıDx'in Enerjisa Enerji ile satış ilişkisi kapsamındaki satış tutarıdır. Mal ve hizmet alımlarının 575.515 TL (30 Haziran 2022: 507.727 TL) tutarındaki kısmı Çimsa'nın Enerjisa Üretim'den, 277.740 TL tutarındaki kısmı Kordsa'nın Enerjisa Üretim'den (30 Haziran 2022: 181.896 TL) alım ilişkisi kapsamındaki tutarlardır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst Düzey Yöneticiler; Yönetim Kurulu Üyeleri, CEO, Genel Sekreter, Grup Başkanları, Bölüm Başkanları ve Birim Direktörleri olarak belirlenmiştir.

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar ücretler, ikramiyeler, sosyal güvenlik, sağlık sigortası, izin, takdir ikramiyesi ve teşvik primini içermektedir. İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar emeklilik ve transfer sebebiyle işten çıkarılan üst düzey yöneticilere ödenen kıdem tazminatı ve izin ödemelerini içermektedir. Diğer uzun vadeli faydalar bireysel emeklilik sistemi ödemelerini içermektedir.

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	164.999	76.907
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	2.631	363
Diğer uzun vadeli faydalar	898	435
Toplam	168.528	77.705

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 – TAAHHÜTLER

Taahhütler - Diğer şirketler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	7.393.693	1.439.769
Akreditifler	638.844	-
Verilen diğer teminatlar	1.969.999	1.856.238
Toplam	10.002.536	3.296.007

Taahhütler - Bankacılık bölümü	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	145.639.869	94.586.133
Akreditifler	28.528.874	20.920.385
Dövizli kabul kredileri	379.258	195.108
Diğer teminatlar	24.397.020	20.890.444
Toplam	198.945.021	136.592.070

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	80.708.948	64.930.921	145.639.869
Akreditifler	25.303.571	3.225.303	28.528.874
Döviz kabul kredileri	379.258	-	379.258
Diğer teminatlar	8.441.627	15.955.393	24.397.020
Toplam	114.833.404	84.111.617	198.945.021

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	47.494.664	47.091.469	94.586.133
Akreditifler	16.986.591	3.933.794	20.920.385
Döviz kabul kredileri	195.108	-	195.108
Diğer teminatlar	9.957.023	10.933.421	20.890.444
Toplam	74.633.386	61.958.684	136.592.070

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 – TAAHHÜTLER(devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait taahhütlerin ekonomik risk konsantrasyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İnşaat	40.305.840	26.694.688
Toptan satışıçılar	36.381.854	23.907.994
Diğer imalat	20.532.257	16.165.076
Finansal kurumlar	21.178.799	14.679.746
Küçük ölçekli perakendeciler	16.376.641	10.528.248
Çelik ve madencilik	15.567.014	8.285.025
Tekstil	7.397.392	4.761.548
Taşımacılık	4.845.627	4.473.776
Elektrik, gaz ve su	7.267.630	4.439.428
Yiyecek ve içecek	5.144.749	3.516.814
Otomotiv	4.635.164	2.659.686
Kimya	3.917.512	2.242.967
Tarım ve ormancılık	1.762.769	2.141.067
Turizm	1.783.191	1.486.055
Telekomünikasyon	1.319.392	765.402
Elektronik	427.641	446.959
Diğer	10.101.549	9.397.591
Toplam	198.945.021	136.592.070

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 – TAAHHÜTLER(devamı)

30 Haziran 2023 itibarıyla Bağlı Ortaklıkların teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	8.531.768	4.304.089	91.772	57.772	231.329
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	1.452.074	--	50.201	325	146.579
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	198.963.715	105.639.664	1.751.358	1.567.816	3.958.267
D Diğer teminatlar	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam Teminatlar	208.947.557	109.943.753	1.893.331	1.625.913	4.336.175
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
D. Diğer ipotekler	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam İpotekler	--	--	--	--	--
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
D. Diğer rehin	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam Rehin	--	--	--	--	--

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - TAAHHÜTLER (Devamı)

30 Haziran 2023 itibarıyla İş Ortaklıklarının teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023				Diğer TL Karşılığı
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	1.032.614	292.252	25.729	2.698	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	4.729.114	4.282.112	16.958	323	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	--	--	--	--	--
D Diğer teminatlar	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam Teminatlar	5.761.728	4.574.364	42.687	3.021	--
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
D. Diğer ipotekler	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam İpotekler	--	--	--	--	--
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
D. Diğer rehin	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam Rehin	--	--	--	--	--

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2022 itibarıyla Bağlı Ortaklıkların teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022				Diğer TL Karşılığı
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	3.619.884	2.314.990	44.257	14.956	179.219
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	2.946.578	--	151.846	--	107.316
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	136.600.239	66.037.084	1.843.771	1.642.365	3.347.396
D Diğer teminatlar	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam Teminatlar	143.166.701	68.352.074	2.039.874	1.657.321	3.633.931
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
D. Diğer ipotekler	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam İpotekler	--	--	--	--	--
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
D. Diğer rehin	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam Rehin	--	--	--	--	--

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2022 itibarıyla İştirak ve İş Ortaklıklarının teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022				Diğer TL Karşılığı
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	1.126.190	315.108	39.002	4.104	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	2.333.183	1.859.213	24.904	416	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	--	--	--	--	--
D Diğer teminatlar	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam Teminatlar	3.459.373	2.174.321	63.906	4.520	--
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	--	--	--	--	--
D. Diğer ipotekler	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam İpotekler	--	--	--	--	--
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	--	--	--	--	--
D. Diğer rehin	--	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--	--	--	--
Toplam Rehin	--	--	--	--	--

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

31.1 Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

31.1.1 Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (kur riski, faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Grup maruz kaldığı çeşitli risklerden korunma amacıyla türev finansal araçlardan yararlanmaktadır. Finansal risk yönetimi, kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklığı tarafından uygulanmaktadır.

31.1.1.1 Döviz Kuru Riski

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

Akbank'ın yabancı para cinsinden ve yabancı paraya endeksli varlıkları ile yabancı para cinsinden yükümlülükleri arasındaki fark "Yabancı Para ("YP") net genel pozisyon" olarak tanımlanmakta ve kur riskine baz teşkil etmektedir.

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	673.965.383	488.236.719
Yükümlülükler	(740.996.449)	(541.636.916)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(67.031.065)	(53.400.197)
Bilanço dışı türev enstrümanların pozisyonu	46.249.153	64.158.918
Bilanço ve bilanço dışı yabancı para pozisyonu, net	(20.781.912)	10.758.721

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.1 Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31.1.1 Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

30 Haziran 2023	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	İngiliz Sterlini TL Karşılığı	Diğer TL Karşılığı
Varlıklar:						
Nakit ve Nakit Benzerleri	85.766.771	51.083	55.541.438	22.767.186	2.080.825	5.326.238
Finansal Yatırımlar	139.622.673	183.707	127.121.347	9.389.393	15	2.928.210
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	283.636.292	-	114.883.619	168.712.251	34.490	5.933
TCMB Rezervleri	132.130.187	-	75.622.615	37.992.436	-	18.515.135
Ticari Alacaklar	7.808.219	-	4.830.787	2.526.649	35.100	415.683
Diğer Aktifler	25.001.241	30.133	17.599.192	5.492.815	407	1.878.694
Toplam varlıklar	673.965.383	264.923	395.598.999	246.880.732	2.150.836	29.069.894

Yükümlülükler:						
Alınan Krediler ve İhraç Edilen						
Menkul Kıymetler	134.722.269	530.763	108.481.059	21.798.951	3.859.842	51.654
Müşteri Mevduatları	545.060.312	-	328.033.711	149.800.293	8.566.880	58.659.428
Ticari Borçlar	5.637.535	94.259	3.596.639	1.935.994	5.796	4.847
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	55.576.334	-	47.837.635	7.356.363	162.632	219.704
Toplam yükümlülükler	740.996.449	625.022	487.949.044	180.891.601	12.595.151	58.935.632

Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	46.249.153	-	74.855.630	(69.522.761)	9.612.723	31.303.561
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(20.781.912)	(360.099)	(17.494.415)	(3.533.629)	(831.591)	1.437.822

30 Haziran 2023 itibarıyla konsolide net dönem karına etkisi olan net yabancı para varlık pozisyonu Akbank hariç olmak üzere (uzun) 13.207.192 TL'dir.

31 Aralık 2022	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	İngiliz Sterlini TL Karşılığı	Diğer TL Karşılığı
Varlıklar:						
Nakit ve Nakit Benzerleri	52.314.899	286.755	29.091.289	17.988.703	409.672	4.538.480
Finansal Yatırımlar	106.726.305	-	97.118.423	7.381.822	-	2.226.060
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	210.909.850	-	87.567.511	123.264.615	33.050	44.674
TCMB Rezervleri	95.135.790	-	55.195.560	36.497.113	-	3.443.117
Ticari Alacaklar	2.791.073	292.621	828.700	1.362.244	18.503	289.005
Diğer Aktifler	20.358.802	12.427	14.527.444	4.578.824	305	1.239.802
Toplam varlıklar	488.236.719	591.803	284.328.927	191.073.321	461.530	11.781.138

Yükümlülükler:						
Alınan Krediler ve İhraç Edilen						
Menkul Kıymetler	112.932.618	430.001	92.963.423	19.497.124	-	42.070
Müşteri Mevduatları	386.252.818	-	225.086.375	113.340.634	7.969.477	39.856.332
Ticari Borçlar	2.259.211	302.669	1.374.484	464.537	17.971	99.550
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	40.192.269	-	34.913.539	4.711.815	29.726	537.189
Toplam yükümlülükler	541.636.916	732.670	354.337.821	138.014.110	8.017.174	40.535.141

Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	64.158.918	-	78.698.708	(50.996.001)	7.292.828	29.163.383
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	10.758.721	(140.867)	8.689.814	2.063.210	(262.816)	409.380

31 Aralık 2022 itibarıyla konsolide net dönem karına etkisi olan net yabancı para varlık pozisyonu Akbank hariç olmak üzere (uzun) 2.767.348 TL'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.1 Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31.1.1 Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda bankacılık endüstriyel bölümü dışında kalan Grup şirketleri için Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir:

30 Haziran 2023	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun %20 değişmesi halinde		
TL net varlık/yükümlülüğü	(57.616)	(57.616)
TL Doları riskinden korunan kısım (-)		
TL Doları net etki	(57.616)	(57.616)
ABD kurunun %20 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.479.626	(2.479.626)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	2.479.626	(2.479.626)
Avro kurunun %20 değişmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	(161.559)	161.559
Avro riskinden korunan kısım (-)		
Avro net etki	(161.559)	161.559
Sterlin kurunun %20 değişmesi halinde		
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	6.677	(6.677)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)		
Sterlin net etki	6.677	(6.677)
Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi hali		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	68.561	(68.561)
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
Diğer döviz varlıkları net etki	68.561	(68.561)
30 Haziran 2022	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun %20 değişmesi halinde		
TL net varlık/yükümlülüğü	(89.270)	89.270
TL Doları riskinden korunan kısım (-)		
TL Doları net etki	(89.270)	89.270
ABD kurunun %20 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.026.845	(1.026.845)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	1.026.845	(1.026.845)
Avro kurunun %20 değişmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	94.988	(94.988)
Avro riskinden korunan kısım (-)		
Avro net etki	94.988	(94.988)
Sterlin kurunun %20 değişmesi halinde		
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	3.248	(3.248)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)		
Sterlin net etki	3.248	(3.248)
Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi hali		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.177	(3.177)
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
Diğer döviz varlıkları net etki	3.177	(3.177)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 34 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sabancı Holding Yönetim Kurulu'nun 9 Kasım 2021 tarihli kararı ile başlatılan ve 16 Aralık 2022 tarihli bir diğer kararı ile uzatılan pay geri alım programı kapsamında, borsadan geri alınan ve sahip olunan şirket sermayesinin %2,9689'unu temsil eden 60.577.802 tam TL nominal değerli payların tamamı 19 Eylül 2023 tarihinde pay başına 52,46 TL fiyatla Borsa İstanbul'da blok satış yöntemiyle kurumsal yatırımcılara satılmıştır. Bu işlemle ilgili kazanç 1.290.807.572 tam TL olarak gerçekleşmiştir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e (finansal kuruluşlar için %25'ten %30'a) çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannameler için geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

28 Temmuz 2023 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında, Çimsa'nın 135.084.442 tam TL nominal değerli çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 810.506.652 tam TL nominal değerde ve %600 oranında bedelsiz artırılarak 945.591.094 tam TL'ye çıkarılmasına; iç kaynaklardan yapılacak 810.506.652 tam TL tutarındaki sermaye artırımının tamamının Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenen mali tablolardaki Diğer Sermaye Yedekleri hesabında yer alan gayrimenkul satış kazancı fonlarından, sermaye piyasası mevzuatına göre TMS/TFRS'ye uygun hazırlanan finansal tablolarda ise Geçmiş Yıllar Karları hesabından karşılanmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, Çimsa tarafından 3 Ağustos 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kuruluna gerekli başvuru yapılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvurumuz, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 20 Eylül 2023 tarih ve 55/1163 sayılı kararıyla onaylanmıştır.

Grup'un yeni ekonomi odaklı büyüme, küresel ayak izini pekiştirme ve geleceğin teknolojilerini geliştirme stratejileri doğrultusunda, Sabancı Holding'in tek ve kurucu ortağı olduğu, yenilebilir enerji ve iklim teknolojileri alanlarında yatırım yapmak üzere 2022 yılında kurulan Sabancı İklim Teknolojileri A.Ş.'ye bugüne kadar Şirketimizce 166.000.000 tam USD sermaye ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Halihazırda Sabancı İklim Teknolojileri A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı Sabancı Renewables Inc. tarafından ABD'de 272 MW'lık güneş enerjisi santrali kurulmasına ilişkin yatırım süreci planlandığı şekilde devam etmekte olup, tesisin 2024 yılının ikinci çeyreğinde devreye alınması hedeflenmektedir. Diğer yandan, yurt dışında büyüme planları doğrultusunda, yenilebilir enerji alanında yeni kapasite yatırımları başta olmak üzere yatırım projelerinin finansmanı için Sabancı İklim Teknolojileri A.Ş.'de 75.000.000 tam USD karşılığı Türk Lirası tutarda sermaye artırımı yapılması kararlaştırılmıştır.