

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020

ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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	7-80
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-10
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-20
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22-41
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	42-46
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	47-49
DİPNOT 7 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER	49
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	50
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	50-52
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	53-54
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	55
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	56-57
DİPNOT 13 ŞEREFİYE	58
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	58-61
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	62-65
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	66
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	66-68
DİPNOT 18 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	68-69
DİPNOT 19 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER	69
DİPNOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	70-73
DİPNOT 21 TÜREV ARAÇLAR	73-74
DİPNOT 22 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	74-76
DİPNOT 23 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	76
DİPNOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	77
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	77-80
DİPNOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	81

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		278.306.959	206.970.925
Nakit ve Nakit Benzerleri		32.705.655	22.447.203
Finansal Yatırımlar		39.241.788	28.210.697
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	5.a	8.238.655	7.289.522
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	5.b	13.401.338	16.750.747
- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Değerlenen	5.c	17.584.886	4.170.428
- Vadeli Mevduatlar	5.d	16.909	-
Ticari Alacaklar		1.825.206	1.625.419
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	22	143.708.018	117.257.770
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		38.364.862	26.541.745
Diğer Alacaklar	8	4.376.768	2.101.358
Türev Araçlar	21	11.158.343	3.137.883
Stoklar		3.640.383	3.124.669
Peşin Ödenmiş Giderler		1.342.986	893.037
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	369.689	4.733
Diğer Dönen Varlıklar	16	1.280.678	952.864
		278.014.376	206.297.378
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar	18	292.583	673.547
Duran Varlıklar		229.528.472	199.376.954
Finansal Yatırımlar		68.640.827	62.169.382
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	5.b	43.457.414	50.773.699
- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Değerlenen	5.c	25.183.413	11.395.683
Ticari Alacaklar		601	17
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	22	119.010.612	100.134.183
Diğer Alacaklar	8	3.568.070	3.025.117
Türev Araçlar	21	15.831.843	13.490.781
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	7.959.622	7.335.503
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		246.257	191.035
Maddi Duran Varlıklar	10	8.070.799	7.295.877
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	1.757.284	1.885.463
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.862.111	3.348.497
- Şerefiye	13	1.658.099	1.475.337
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	2.204.012	1.873.160
Peşin Ödenmiş Giderler		21.197	21.719
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	20	426.048	353.154
Diğer Duran Varlıklar	16	133.201	126.226
TOPLAM VARLIKLAR		507.835.431	406.347.879

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 4 Kasım 2020 tarihli toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 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 Geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		354.643.561	278.812.101
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	17.111.918	10.342.807
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	21.224.627	15.005.313
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	346.132	306.876
Ticari Borçlar		4.229.603	3.995.658
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	23	295.687.548	237.928.489
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		174.864	62.430
Diğer Borçlar	8	7.977.827	6.078.721
Türev Araçlar	21	3.628.035	1.790.818
Ertelenmiş Gelirler		207.295	186.978
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	149.236	355.895
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.051.946	900.438
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		497.771	422.063
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	554.175	478.375
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	2.850.951	1.854.561
		354.639.982	278.808.984
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	18	3.579	3.117
Uzun Vadeli Yükümlülükler		80.184.618	61.058.335
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	41.208.033	32.736.661
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	1.593.193	1.677.959
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	23	20.068.313	14.463.018
Diğer Borçlar	8	5.589.888	3.374.173
Türev Araçlar	21	10.057.096	7.271.155
Ertelenmiş Gelirler		110.756	83.279
Uzun Vadeli Karşılıklar		807.665	669.814
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		636.549	547.820
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	14	171.116	121.994
Ödenecek Vergi ve Fonlar		-	5.094
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	697.051	737.000
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	16	52.623	40.182
ÖZKAYNAKLAR		73.007.252	66.477.443
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	36.379.823	33.258.317
Ödenmiş Sermaye	17	2.040.404	2.040.404
Sermaye Düzeltme Farkları		3.426.761	3.426.761
Paylara İlişkin Primler	17	22.237	22.237
Geri Alınmış Paylar (-)	17	(190.470)	(190.470)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Kar ya da Zarar		(125.944)	(116.253)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(125.944)	(116.253)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		506.480	531.823
Birikmiş Kar ya da Zarar			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	17	2.781.773	1.688.674
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	17	(1.865.210)	(1.213.290)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları/(Kayıpları)	17	(410.083)	56.439
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.212.048	1.173.886
Geçmiş Yıllar Karları		25.647.421	22.590.193
Net Dönem Karı		3.840.886	3.779.736
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		36.627.429	33.219.126
TOPLAM KAYNAKLAR		507.835.431	406.347.879

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur .

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 VE 2019 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 Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat (net)	4	15.026.408	13.795.004	6.075.360	4.693.456
Satışların Maliyeti (-)	4	(11.971.609)	(10.873.364)	(4.824.113)	(3.695.053)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		3.054.799	2.921.640	1.251.247	998.403
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	4	27.689.174	31.196.186	9.150.482	9.925.516
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)	4	(14.938.132)	(20.959.527)	(4.661.217)	(6.708.627)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		12.751.042	10.236.659	4.489.265	3.216.889
BRÜT KAR		15.805.841	13.158.299	5.740.512	4.215.292
Genel Yönetim Giderleri (-)		(6.556.782)	(5.658.196)	(2.124.770)	(1.916.489)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.753.719)	(1.658.905)	(618.681)	(550.190)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(18.381)	(12.305)	(5.996)	(4.875)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.163.921	935.591	501.478	331.274
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.933.219)	(823.772)	(451.769)	(232.028)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	9	1.422.346	1.202.130	594.055	396.463
FAALİYET KARI		9.130.007	7.142.842	3.634.829	2.239.447
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		40.457	112.153	14.865	75.845
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(3.348)	(67.517)	(1.378)	(582)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		9.167.116	7.187.478	3.648.316	2.314.710
Finansman Gelirleri	19	68.606	74.919	14.685	28.170
Finansman Giderleri (-)	19	(817.328)	(796.192)	(290.350)	(209.473)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI					
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		8.418.394	6.466.205	3.372.651	2.133.407
Dönem Vergi Gideri		(1.054.074)	(1.285.192)	255.405	(721.430)
Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	20	(555.585)	123.771	(866.904)	351.535
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI		6.808.735	5.304.784	2.761.152	1.763.512
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı		408	(84)	414	(24)
DÖNEM KARI		6.809.143	5.304.700	2.761.566	1.763.488
DÖNEM KARININ DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.968.257	2.405.547	1.150.052	810.537
- Ana Ortaklık Payları		3.840.886	2.899.153	1.611.514	952.951
Pay başına kazanç					
- yüz adet adi hisse senedi (TL)		1,88	1,42	0,79	0,47
Pay başına sürdürülen faaliyetlerden kazanç					
- yüz adet adi hisse senedi (TL)		1,88	1,42	0,79	0,47

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 VE 2019 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.)

Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2019
DÖNEM KARI	6.809.143	5.304.700	2.761.566	1.763.488
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):				
Kar veya Zararda Yeniden				
Sınıflandırılmayacaklar	(20.532)	(20.140)	(4.761)	(4.634)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç	(20.450)	(18.825)	(3.255)	(4.423)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların gider kapsamlı gelir/(giderlerindeki) paylar, vergi sonrası	(82)	(1.315)	(1.506)	(211)
Kar veya Zararda Yeniden				
Sınıflandırılacaklar	292.968	831.439	184.516	759.406
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider), vergi sonrası	(1.073.673)	1.539.454	(735.832)	1.607.154
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	2.520.107	235.747	1.527.974	(323.312)
Nakit akışı riskinden korunma araçları, vergi sonrası	311.318	(772.070)	385.346	(614.993)
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar), vergi sonrası	(1.122.145)	(30.701)	(864.483)	95.073
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/(giderlerinden) paylar, vergi sonrası	(342.639)	(140.991)	(128.489)	(4.516)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)				
(VERGİ SONRASI)	272.436	811.299	179.755	754.772
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	7.081.579	6.115.999	2.941.321	2.518.260
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN				
DAĞILIMI				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3.275.727	2.959.910	1.279.316	1.267.037
- Ana Ortaklık Payları	3.805.852	3.156.089	1.662.005	1.251.223

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 VE 2019 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 düzeltmesi farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara ilişkin primler	Aktüeryal (kayıp) / kazanç	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma Fonları	Değer artış fonları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(190.470)	22.237	(74.784)	1.382.776	(535.681)	(1.217.928)	1.050.078	19.556.239	3.830.335	29.289.967	27.105.829	56.395.796
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	124.490	3.705.845	(3.830.335)	-	-	-
Bağlı ortaklık çıkış etkisi (****)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.594)	-	(10.594)	(262.117)	(272.711)
Temettü (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(660.845)	-	(660.845)	(47.827)	(708.672)
Sermaye arttırımı (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.780.902	1.780.902
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(8.308)	105.108	(476.862)	636.998	-	-	2.899.153	3.156.089	2.959.910	6.115.999
30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(190.470)	22.237	(83.092)	-	1.487.884	(1.012.543)	(580.930)	1.174.568	22.590.645	2.899.153	31.774.617	63.311.314
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(190.470)	22.237	(116.253)	1.688.674	(1.213.290)	56.439	1.173.886	22.590.193	3.779.736	33.258.317	33.219.126	66.477.443
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	38.162	3.741.574	(3.779.736)	-	-	-
Temettü (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(684.346)	-	(684.346)	(14.424)	(698.770)
Sermaye arttırımı (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147.000	147.000
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(9.691)	1.093.099	(651.920)	(466.522)	-	-	3.840.886	3.805.852	3.275.727	7.081.579
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(190.470)	22.237	(125.944)	2.781.773	(1.865.210)	(410.083)	1.212.048	25.647.421	3.840.886	36.379.823	36.627.429	73.007.252

(*) Holding tarafından 1 TL nominal değerli pay başına ödenen temettü brüt 0,33 TL'dir (2019: 0,30 TL).

(**) Grup'un bağlı ortaklıklarından Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin bağlı ortaklığı Afyon Çimento A.Ş., 100.000.000 Tam TL olan çıkarılmış sermayesini, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %300 oranında 300.000.000.- Tam TL artırarak 400.000.000.- TL'ye çıkarmıştır. Sermaye artışı 29 Mayıs 2020 tarihinde sermaye tescili ile sona ermiştir.

(***) 2019 Ocak ayında Grup'un bağlı ortaklıklarından Akbank'ın çıkarılmış sermayesi 1,2 Milyar (Tam) TL arttırılarak 4 Milyar (Tam) TL'den 5,2 Milyar (Tam) TL'ye yükselmiştir.

(****) Grup'un bağlı ortaklıklarından Temsa Ulaşım Araçları A.Ş.'nin satışı 30 Mayıs 2019 tarihinde gerçekleşmiştir.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 VE 2019 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 Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		8.418.394	6.466.205
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası (karı) / zararı		408	(84)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin faaliyet karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	4	1.206.564	1.040.854
Kredi risk karşılıkları		5.590.676	5.866.823
Türev araçların makul değer değişikliği		(5.738.973)	(77.555)
Faiz ve kur gelirleri		(6.391.615)	(6.519.707)
Faiz giderleri		1.060.796	1.216.572
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		95.518	91.515
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü/(değer düşüklüğü iptali)		1.272	(4.395)
Satış Amacıyla Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü (iptali) ile İlgili Düzeltmeler		490.160	689.691
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı menkul kıymetler satış karı		(22.458)	(41.793)
İş ortaklıkları ve iştirak kazancı		(1.422.346)	(1.202.130)
Bağlı ortaklık satış (karı) / zararı		-	66.494
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptalleri)		17.126	(3.809)
Şüpheli alacak giderleri		587	(1.706)
İştirak / İş ortaklıkları hisse satış (karı)/zararı		-	(56.525)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		528.737	(2.328)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		3.834.846	7.528.122
Ticari alacaklardaki değişim		(200.958)	(109.205)
Stoklardaki değişim		(528.539)	(478.015)
Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklardaki değişim		(3.576.106)	(1.450.627)
Ticari borçlardaki değişim		233.945	496.755
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		4.795.246	1.442.286
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		62.766	848.965
Finans bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Menkul kıymetlerdeki değişim		(957.103)	431.838
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki değişim		(48.845.652)	(2.792.190)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki değişim		64.340.075	25.833.274
T.C. Merkez Bankası hesabı		(13.517.148)	(4.718.792)
Ödenen vergi	20	(1.291.395)	(543.990)
Ödenen kıdem tazminatı		(46.260)	(66.363)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit		4.303.717	26.422.058
Yatırım harcamaları	4	(1.366.077)	(1.243.208)
Makul değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve itfa edilmiş maliyetinden tutulan finansal varlık alım/satımı		(18.108.699)	(17.211.867)
Bağlı ortaklık hisse alımından dolayı nakit çıkışı		-	(998.946)
Bağlı ortaklık çıkışından elde edilen nakit		-	182.693
İş ortaklığı halka arzından/hisse satışından sağlanan nakit		-	152.930
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve satış amacıyla elde tutulan varlıkların satışından sağlanan nakit		257.714	161.465
Alman temettüleri		428.922	459.018
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit		(18.788.140)	(18.497.915)
Finansal borçlardaki değişim		19.458.913	(9.380.486)
Ödenen temettü		(684.346)	(660.845)
Bağlı ortaklıkların sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		147.000	1.780.902
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü		(14.424)	(47.827)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		18.907.143	(8.308.256)
Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		4.142.771	1.549.965
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		8.565.491	1.165.852
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri (*)		18.525.274	18.654.340
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		27.090.765	19.820.192

(*) Cari dönemde nakit ve nakit benzerleri 4.120 TL faiz reeskontu içermektedir (31 Aralık 2019: 5.190 TL). Cari dönemde dönem başındaki bloke mevduat 3.916.739 TL, dönem sonundaki bloke mevduat ise 5.610.770 TL'dir (30 Eylül 2019: Sırasıyla; 5.002.895 TL ve 3.672.644 TL'dir).

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 61.585’dir (31 Aralık 2019: 62.051). 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Dipnot 14):

	(%)
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,07
Serra Sabancı	7,22
Suzan Sabancı Dinçer	6,94
Çiğdem Sabancı Bilen	6,94
Diğer	64,83
	100,00

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

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2020 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
Akbank T.A.Ş. (“Akbank”)	BİST	Bankacılık	Bankacılık	16.316
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (“Carrefoursa”)	BİST	Ticaret	Perakende	12.936
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Teknosa”)	BİST	Ticaret	Perakende	2.299
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çimsa”)	BİST	Çimento	Yapı Malzemeleri	2.324
Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi (“Kordsa”)	BİST	Lastik takviye	Sanayi	4.385
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. (“Exsa”)	-	Ticaret	Diğer	51
Ankara Enternasyonel Otelcilik A.Ş. (“AEO”)	-	Turizm	Diğer	2
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. (“Tursa”)	-	Turizm	Diğer	3
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (“SabancıDX”)	-	Bilgi Teknolojileri	Diğer	205

Bağlı ortaklıklar, Türkiye’de kurulmuştur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

İş Ortaklıkları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan İş Ortaklıklarının faaliyet konuları ve faaliyette bulundukları endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

İş Ortaklıkları	İşlem gördükleri borsa	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Ortak girişimci	Çalışan sayıları
Aksigorta A.Ş. ("Aksigorta")	BİST	Sigorta	Finansal Hizmetler	Ageas	667
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ("Avivasa")	BİST	Bireysel Emeklilik ve sigorta	Finansal Hizmetler	Aviva	1.680
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Brisa")	BİST	Lastik	Sanayi	Bridgestone	2.955
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akçansa")	BİST	Çimento	Yapı Malzemeleri	Heidelberg	1.988
Enerjisa Enerji A.Ş. ("Enerjisa Enerji")	BİST	Enerji	Enerji	E.ON SE	11.183
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ("Enerjisa Üretim")	-	Enerji	Enerji	E.ON SE	1.196

İş ortaklıkları Türkiye'de kurulmuştur.

İştirakler

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan İştiraklerin faaliyet konuları ve faaliyette bulundukları endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

İştirakler	İşlem gördükleri borsa	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Ortak girişimci	Çalışan sayıları
Philsa Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütün San. ve Tic. A.Ş. (Philsa)	-	Tütün ürünleri üretim	Sanayi	Philip Morris	2.889
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş. ("Philip Morrissa")	-	Tütün ürünleri pazarlama ve satış	Sanayi	Philip Morris	

Çalışan sayıları Philsa ve Philip Morrissa toplam rakamlarıdır.

İştirakler, Türkiye'de kurulmuştur.

**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN 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)

COVID-19 salgını, 2020'nin ilk çeyreğinde virüsün dünyaya yayılmasıyla sağlık sistemleri ve ekonomi üzerinde ciddi etkilere neden olmuştur. Ülkeler, salgının yayılmasını yavaşlatmak için hastaların test ve tedavi edilmesi, seyahat kısıtlamalarının uygulanması, vatandaşların karantinaya alınması ve büyük toplantıların iptal edilmesi gibi önlemler almıştır. Bu sosyal önlemlerle birlikte, ekonomik görünüm üzerindeki olumsuz etkileri azaltmak için kapsamlı finansal önlemler de eş zamanlı olarak alınmıştır. Benzer şekilde, Türkiye de vatandaşların sağlığını ve güvenliğini sağlamak için birçok önlemin yanı sıra şirketleri ve hanehalkını bu zorlu koşullarda desteklemek için düzenleyici, mali ve parasal aksiyonları hayata geçirmiştir. Grup yönetimi COVID-19 salgınının Grup'un konsolide finansal durumuna, konsolide finansal performansına ve konsolide nakit akışlarına olan olumsuz etkilerini etkin bir şekilde yönetmek adına tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır. Grup yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Grup'un ticari risklerini ve likidite rezervlerini başarılı bir şekilde yönetebileceğine inanmaktadır. COVID-19 salgını yaklaşımını Grup bölümleri aşağıda açıklandığı özet şekliyle yürütmektedir;

Bankacılık:

Bankacılık grubumuz yüksek likidite, düşük kaldıraç oranı ve güçlü sermaye yapısı gibi güçlü yönlerine odaklanmakta, gelişmiş dijital altyapısı sayesinde tüm faaliyetlerini kesintisiz olarak sağlamaktadır.

Enerji:

Enerji grubumuz kamu hizmetleri açısından hayati öneme haiz altyapı sistemlerini koruyabilmek amacıyla gerekli önlemleri almakta, hizmet standartlarını korumaya yönelik olanlar dışında geliştirme yatırımlarını ertelemektedir. Enerji santrallerimiz ise asgari kesintiyle faaliyetlerine devam etmektedir. Dağıtım gelirlerimiz enerji tüketimine bağlı olmadığından, perakende gelirlerimiz de müşteri portföyümüzü gerçek anlamda olumsuz etkilemeyen hanehalkı müşterisi ağırlıklı olduğundan enerji segmenti ciromuz üzerindeki COVID-19 olumsuz etkileri sınırlı seviyededir.

Perakende:

Perakende grubumuz açısından öncelik iş sürekliliğini sağlamaktır. Tedarik zincirindeki işlemler kesintisiz olarak sürdürülmekte, özellikle likidite ve işletme sermayesine odaklanılmaktadır. Gıda perakendesinde, web servisleri aracılığıyla gerçekleşen eşi görülmemiş talep sıçramasını karşılayabilmek amacıyla yazılım ve donanım becerileri geliştirilmektedir.

Finansal Hizmetler:

Finansal Hizmetler grubumuz çalışanların sağlığını önceliğe alarak iş ortakları, müşteriler ve acentelerin güvenliği konusunda yoğun önlem ve tedbirleri almış bulunmaktadır. COVID-19 sürecinin neden olduğu bireysel segmentteki iş hacmi etkileri ve diğer operasyonel etkiler yakından takip edilmektedir. Ayrıca grup, salgın nedeniyle faaliyetlerine etkin bir şekilde devam edebilmesi için yeterli likiditenin sürekli olarak elde bulundurulmasını sağlayacak strateji ve politikaları uygulamaktadır.

Yapı Malzemeleri:

Yapı Malzemeleri grubumuz, salgının faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini, tüm açılardan titizlikle takip etmekte ve grubun bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonları hızlıca almıştır. Bu kapsamda, fabrikalarda dönüşümlü çalışma yöntemi ve zorunlu görevler nedeniyle işyerinde bulunulması gereken durumlar için ise sıkı sağlık ve güvenlik tedbirleri uygulanmaya başlanmıştır. Bu salgın hastalığın Grup iş süreçlerindeki olumsuz etkisini azaltmak için gerekli planlamalar ve senaryo analizleri yapılmaktadır. Tüm çalışma bölgelerinde acil olmayan harcamalarda kısıntıya gidilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

Sanayi:

Sanayi grubumuz, salgın nedeniyle ortaya çıkan toplumsal ve ekonomik durumun potansiyel etkilerini değerlendirmek için faaliyet gösterilen pazarlardaki gelişmeleri yakından izlemektedir. Buna göre; salgının etkileri nedeniyle bazı tesislerde üretim kesintisine gidilmekte, likidite ve operasyonel verimliliği arttırmak için stoklar ve alacaklara odaklanılmakta, yatırım harcamaları da düzenli olarak takip edilmektedir.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS’ye Uygunluk Beyanı

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 Muhasebe Standartları’na uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İlişikteki 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 Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar (“TMS”) esas alınmıştır.

Ayrıca, konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara ve KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayınlanan “TMS Taksonomi Hakkında Duyuru” ya uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

(a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(b) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN 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, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Dipnot 2.1.1'de belirtilen Türkiye Muhasebe 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 muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki 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 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan		Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan	
	doğrudan ve dolaylı	Etkin ortaklık	doğrudan ve dolaylı	Etkin ortaklık
	pay	payı	pay	payı
Bağlı ortaklıklar	(%)	(%)	(%)	(%)
AEO	76,85	76,85	76,85	76,85
Akbank	40,75	40,75	40,75	40,75
SabancıDX	100,00	100,00	100,00	100,00
Çimsa	63,52	58,10	63,52	58,10
Exsa	61,68	47,90	61,68	47,90
Kordsa	71,11	71,11	71,11	71,11
Teknosa	60,28	60,28	60,28	60,28
Tursa	100,00	100,00	100,00	100,00
Carrefoursa	50,61	50,61	50,61	50,61

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli İş Ortaklıklarında sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı		Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı	
	pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)	pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)
İş Ortaklıkları				
Akçansa	39,72	39,72	39,72	39,72
Aksigorta	36,00	36,00	36,00	36,00
Avivasa	40,00	40,00	40,00	40,00
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

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

f) İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup’un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup’un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirakleri ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamıştır.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla İştirakler’de sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

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

İştiraklerin sermayelerinde Sabancı Ailesi tarafından sahip olunan pay bulunmamaktadır.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Netleştirme/Mahsup

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunu 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait nakit akış tablosu, özkaynaklar değişim ve diğer kapsamlı gelir tablolarını ise, 1 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap dönemine ait ilgili dönem konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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 Muhasebe 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 gerçekleştikleri 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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

Grup, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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:

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman 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:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- c) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- d) 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:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) 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 kiralayan 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

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 oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

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 Şerefiye

İştirak edinimi ile ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin, edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarını aşan kısmıdır. Şerefiye dağıtımı, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı olan geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemlerde iptal edilmez.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

2.3.2 Şerefiye (devamı)

Grup, kendisinin yada bağlı ortaklıklarının farklı sektörlerde yapmış olduğu satın alımlardan kaynaklı çeşitli şerefiye bakiyeleri muhasebeleştirmiştir. Değer düşüklüğü testleri nakit üreten birimler için geri kazanılabilir değer kullanım değeri hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şerefiye değer düşüklüğü testleri belli yıllara ait projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır.

2.3.3 Kredi alacakları değer düşüklüğü

Banka her raporlama döneminde kredilerinin değer düşüklüğünü gözden geçirmekte ve herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda gelir tablosunda muhasebeleştirmektedir. Bu kapsamda yönetim, kredilerin gelecek dönemlerdeki nakit akışlarının tutarlarını ve dönemlerini çeşitli tahminler kullanarak değerlendirmektedir. Banka bu değerlendirme sırasında kredi alanın finansal durumunu ve teminatların net gerçekleşebilir değerini göz önüne almaktadır. Kredilerin değer düşüklüğü bireysel olarak değerlendirilebildiği gibi, benzer karakteristik özellikler taşıyan düşük tutarlı krediler toplu olarak da değerlendirilebilir. Kredi portfolyosu için yapılan değerlendirme, risk ve ekonomik verilere odaklanmaktadır (Dipnot 19).

2.3.4 Sandık

Banka'nın Tekaüt Sandığı Vakfı ("Sandık") 506 Sayılı Kanunun Geçici 20. maddesi çerçevesinde kurulmuş bir sandık olup SGK'ya devredilecek sandıklar kapsamına girmektedir. Devir tarihini belirlemede Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır. Sandığın toplam yükümlülükleri, devredilecek faydalar ve Sandığın sorumluluğunda kalacak ilave faydalar için ayrı ayrı yöntem ve varsayımlar kullanılarak hesaplanmaktadır. Emekli Sandığı yükümlülüklerinin değerlemeleri uygun varsayımların seçiminde, önemli yargı ve teknik uzmanlık gerektirir. Banka yönetimi söz konusu değerlemelerin yapılması amacıyla harici bir aktüerya firmasının hizmetlerinden faydalanmaktadır.

2.3.5 Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

2.3.6 Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Grup, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020 dönemi içinde gerçekleşen alımlar

Bulunmamaktadır.

1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 dönemi içinde gerçekleşen alımlar

23 Temmuz 2019 tarihli hisse devir anlaşması uyarınca Grup'un bağlı ortaklığı Kordsa'nın %100 iştiraki konumunda olan ve Amerika'da mukim Kordsa Inc., tamamı Axiom Materials Holdings LLC ("Axiom") şirketine ait olan uzay ve havacılık endüstrisinin yanı sıra gelecek nesil ulaşım araçlarına da ileri kompozit materyaller sağlayan Axiom Materials Acquisition LLC şirketinin %95,86'sını toplam 3.493.365 Tam ABD Doları nakit ve işletme sermayesi düzeltmeleri de dahil olmak üzere 178.323.365 Tam ABD Doları karşılığında satınalma işlemini tamamlamıştır. Axiom'un yüksek kaliteli kompozit üretimi sunan güçlü bir şirket olarak pazarda konumlanması ve Grup'un kompozit sektöründeki büyüme hedeflerine bu şirketin değer katacak olması şerefiyeye temel oluşturmıştır. Yıl içerisinde satın alınan Axiom'un satın alım işlemlerinin 1 Ocak 2019 tarihinde gerçekleşmiş olması varsayımı altında Axiom'un kayıtlı geliri ile giderlere ek olarak konsolide gelirlere 158.982.480 TL ve satın alım karları hariç konsolide net kar yada zarara (36.243.057) TL zarar etkisi olurdu. 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 olan Houlihan Lokey Financial Advisors, Inc. 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:

	Axiom Materials (Tam TL)
Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar	408.124.800
Satın alınan diğer varlıklar	130.595.623
Satın alınan yükümlülükler	(31.045.799)
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	507.674.624
Nakit satın alım bedeli	1.010.827.634
İktisap edilen nakit ve nakit benzeri değerler	11.881.891
Net nakit çıkışı	998.945.743
Şerefiye	503.153.010

Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 503.153.010 Tam TL tutarındaki bölümü bilançoda şerefiye olarak kaydedilmiştir.

Hisse satın alımına ilişkin yapılan hissedarlık anlaşmasına göre, Axiom'un kalan %4,14'üne isabet eden hisselerini kontrol gücü olmayan paylardan satın alım opsiyonu (Kordsa Inc.'in satın alma yükümlülüğü) bulunmaktadır. Söz konusu hisse satış opsiyonu, Grup'un konsolide finansal tablolarında anlaşmaya baz tutarın itfa edilmiş değeri üzerinden (31 Aralık 2019: 33.681.278 Tam TL) diğer uzun vadeli yükümlülükler altında kaydedilmiş ve özkaynaklarda ise ana ortaklık payları altında ayrı olarak gösterilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Holding üst yönetimi, faaliyet bölümlerinin performanslarını FAVÖK (Faiz, vergi, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler kapsamındaki faiz, kur ve vade farkı gelir/giderleri, amortisman ve itfa payları öncesi kar) ile takip etmektedir. Grup yönetimi bölümlere göre raporlamanın gerekliliklerine ek olarak bazı finansal tablo okuyucularının yaptığı analizlerde bu verileri kullanabileceğinden yola çıkarak bölümlere göre raporlama dipnotlarında bu bilgiye yer vermiştir.

a) Grup dışından sağlanan gelirler (Konsolide):

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Bankacılık	27.689.174	31.196.186
Sanayi	3.085.439	4.780.347
Perakende	9.336.764	7.517.044
Yapı Malzemeleri	1.631.623	1.287.774
Diğer	972.582	209.839
Toplam (*)	42.715.582	44.991.190

(*) Konsolide kar veya zarar tablosundaki gelir kalemine ilişkin dağılımı ifade etmektedir.

b) Bölüm varlıkları (Konsolide):

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankacılık	483.578.984	384.499.463
Sanayi	8.203.278	7.223.360
Perakende	6.053.029	5.335.597
Yapı Malzemeleri	3.977.081	3.573.333
Diğer	3.414.484	2.991.852
Bölüm varlıkları	505.226.856	403.623.605
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar	292.583	673.547
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	7.959.622	7.335.503
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	(767.577)	(638.417)
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(4.876.053)	(4.646.359)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	507.835.431	406.347.879

c) Bölüm yükümlülükleri (Konsolide):

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankacılık	425.861.226	332.159.983
Sanayi	4.813.044	4.412.665
Perakende	6.756.491	5.828.136
Yapı Malzemeleri	2.557.992	2.358.618
Diğer	457.722	351.883
Bölüm yükümlülükleri	440.446.475	345.111.285
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar ile ilişkilendirilen yükümlülükler	3.579	3.117
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	(748.684)	(614.007)
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(4.873.191)	(4.629.959)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	434.828.179	339.870.436

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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) Bölümler bazında ana bilanço kalemleri:

i) Bankacılık:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 31 Aralık 2019	Konsolide(**) 31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	31.947.766	31.947.766	21.358.331	21.358.331
Finansal yatırımlar	107.826.336	107.826.336	90.363.657	90.363.657
Türev araçlar	26.911.677	26.911.677	16.517.763	16.517.763
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası hesabı	38.364.862	38.364.862	26.541.745	26.541.745
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	263.834.820	263.834.820	219.209.537	219.209.537
Maddi duran varlıklar	2.350.524	2.350.524	2.010.687	2.010.687
Kullanım hakkı varlıkları	573.643	573.643	625.584	625.584
Maddi olmayan duran varlıklar	1.073.617	1.073.617	953.188	953.188
Diğer alacak ve varlıklar	10.966.486	10.966.486	7.585.038	7.585.038
Toplam bölüm varlıkları	483.849.731	483.849.731	385.165.530	385.165.530
Finansal borçlar	74.499.184	74.499.184	54.529.896	54.529.896
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	319.440.901	319.440.901	255.155.638	255.155.638
Türev araçlar	13.582.376	13.582.376	8.945.703	8.945.703
Diğer borçlar ve yükümlülükler	18.338.765	18.338.765	13.528.746	13.528.746
Toplam bölüm yükümlülükleri	425.861.226	425.861.226	332.159.983	332.159.983

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Banka'nın işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışları 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 3.911.356 TL'dir (30 Eylül 2019: 15.382.203 TL).

Banka'nın yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışları 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla (11.222.132) TL'dir (30 Eylül 2019: (18.304.234) TL).

Banka'nın finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 10.691.019 TL'dir (30 Eylül 2019: 3.098.282 TL).

Akbank'ın finansal tabloları üzerinden hesaplanan birikmiş kontrol gücü olmayan payları 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 34.358.189 TL'dir (31 Aralık 2019: 31.405.787 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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) Bölümler bazında ana bilanço kalemleri (devamı):

ii) Finansal Hizmetler:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 31 Aralık 2019	Konsolide(**) 31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	2.224.606	-	2.925.064	-
Finansal yatırımlar	4.600.784	-	2.639.316	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	1.037.506	-	1.003.875	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	-	673.045	-	608.612
Maddi duran varlıklar	48.880	-	50.599	-
Kullanım hakkı varlıkları	52.055	-	61.862	-
Maddi olmayan duran varlıklar	126.105	-	119.104	-
Diğer alacak ve varlıklar	4.334.428	-	3.584.901	-
Toplam bölüm varlıkları	12.424.364	673.045	10.384.721	608.612
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	10.027.618	-	8.220.517	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	655.232	-	589.182	-
Toplam bölüm yükümlülükleri	10.682.850	-	8.809.699	-

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Finansal Hizmetler bölümü Aksigorta ve Avivasa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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) Bölümler bazında ana bilanço kalemleri (devamı):

iii) Enerji:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 31 Aralık 2019	Konsolide(**) 31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	2.081.087	-	1.445.263	-
Finansal yatırımlar	247.288	-	122.545	-
Ticari alacaklar	4.498.354	-	3.622.499	-
Stoklar	343.967	-	291.798	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	-	6.078.033	-	5.763.312
Maddi duran varlıklar	9.865.626	-	10.129.083	-
Kullanım hakkı varlıkları	224.280	-	215.695	-
Maddi olmayan duran varlıklar	4.915.799	-	5.279.489	-
Diğer alacak ve varlıklar	17.553.303	-	15.865.366	-
Toplam bölüm varlıkları	39.729.704	6.078.033	36.971.738	5.763.312
Finansal borçlar	17.811.561	-	15.674.359	-
Ticari borçlar	2.242.738	-	3.078.322	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	5.999.022	-	5.327.626	-
Toplam bölüm yükümlülükleri	26.053.321	-	24.080.307	-

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Enerji bölümü Enerjisa Enerji A.Ş. ve Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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) Bölümler bazında ana bilanço kalemleri (devamı):

iv) Sanayi:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 31 Aralık 2019	Konsolide(**) 31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	1.789.716	606.858	1.522.232	729.637
Finansal yatırımlar	157.256	664	102.283	586
Ticari alacaklar	1.714.334	962.107	1.637.792	969.211
Stoklar	1.989.496	1.376.021	1.865.732	1.231.051
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	279.895	826.188	200.670	592.049
Maddi duran varlıklar	4.404.796	2.605.729	4.065.751	2.220.492
Kullanım hakkı varlıkları	117.967	100.610	98.500	83.802
Maddi olmayan duran varlıklar	1.097.999	1.009.406	878.506	797.889
Diğer alacak ve varlıklar	3.456.950	1.552.383	2.653.596	1.198.041
Toplam bölüm varlıkları	15.008.409	9.039.966	13.025.062	7.822.758
Finansal borçlar	6.849.524	3.407.300	6.291.380	3.114.110
Ticari borçlar	1.522.457	536.858	1.643.553	620.287
Diğer borçlar ve yükümlülükler	1.688.656	872.465	1.158.872	681.385
Toplam bölüm yükümlülükleri	10.060.637	4.816.623	9.093.805	4.415.782

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Sanayi bölümü Kordsa, Temsa, Yünsa, Brisa ve Philsa ve Philip Morrissa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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) Bölümler bazında ana bilanço kalemleri (devamı):

v) Perakende:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 31 Aralık 2019	Konsolide(**) 31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	815.201	815.201	544.168	544.168
Ticari alacaklar	172.684	172.684	130.564	130.356
Stoklar	1.899.681	1.899.681	1.648.050	1.648.050
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	29.222	29.222	29.222	29.222
Maddi duran varlıklar	691.921	691.921	697.516	697.516
Kullanım hakkı varlıkları	1.018.446	1.018.446	1.116.579	1.116.579
Maddi olmayan duran varlıklar	85.646	85.646	82.865	82.865
Diğer alacak ve varlıklar	1.279.393	1.340.228	1.025.798	1.086.841
Toplam bölüm varlıkları	5.992.194	6.053.029	5.274.762	5.335.597
Finansal borçlar	2.894.799	2.894.799	2.525.031	2.525.031
Ticari borçlar	3.130.411	3.130.411	2.921.264	2.921.264
Diğer borçlar ve yükümlülükler	731.283	731.281	381.841	381.841
Toplam bölüm yükümlülükleri	6.756.493	6.756.491	5.828.136	5.828.136

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Perakende bölümü Teknosa ve Carrefoursa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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) Bölümler bazında ana bilanço kalemleri (devamı):

vi) Yapı Malzemeleri:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 31 Aralık 2019	Konsolide(**) 31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	673.092	417.035	419.392	267.351
Finansal yatırımlar	185.224	64	185.224	64
Ticari alacaklar	1.029.226	620.655	830.052	460.976
Stoklar	426.061	237.789	365.985	184.774
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	-	382.356	-	371.530
Maddi duran varlıklar	3.020.740	2.184.008	2.952.999	2.129.718
Kullanım hakkı varlıkları	133.744	48.775	123.313	41.664
Maddi olmayan duran varlıklar	57.035	16.613	60.539	18.035
Diğer alacak ve varlıklar	690.014	463.476	686.256	470.882
Toplam bölüm varlıkları	6.215.136	4.370.771	5.623.760	3.944.994
Finansal borçlar	2.394.098	1.794.116	2.177.285	1.700.831
Ticari borçlar	780.635	432.285	701.774	346.018
Diğer borçlar ve yükümlülükler	514.837	331.591	461.966	311.769
Toplam bölüm yükümlülükleri	3.689.570	2.557.992	3.341.025	2.358.618

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Yapı Malzemeleri bölümü Çimsa ve Akçansa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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) Bölümler bazında ana bilanço kalemleri (devamı):

vii) Diğer:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 31 Aralık 2019	Konsolide(**) 31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	2.603.844	2.603.844	2.312.456	2.312.456
Finansal yatırımlar	12.994.908	55.551	12.964.462	25.104
Ticari alacaklar	96.826	96.356	97.234	96.260
Stoklar	126.891	126.891	60.794	60.794
Maddi duran varlıklar	251.370	215.306	254.943	218.879
Kullanım hakkı varlıkları	15.809	15.809	17.834	17.834
Maddi olmayan duran varlıklar	18.766	18.766	21.218	21.218
Diğer alacak ve varlıklar	283.212	281.961	224.267	239.307
Toplam bölüm varlıkları	16.391.626	3.414.484	15.953.208	2.991.852
Finansal borçlar	16.494	16.494	31.509	31.509
Ticari borçlar	153.853	153.104	136.725	135.365
Diğer borçlar ve yükümlülükler	298.534	288.124	194.809	185.009
Toplam bölüm yükümlülükleri	468.881	457.722	363.043	351.883

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Diğer bölümü, Sabancı Holding A.Ş., Exsa, Tursa, AEO ve SabancıDX şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) Ana kar veya zarar tablosu kalemleri konsolide mutabakatı:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020			1 Ocak – 30 Eylül 2019		
	Eliminasyon Öncesi Bölümlerin Konsolide Pay Toplamları	Eliminasyon ve Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide	Eliminasyon Öncesi Bölümlerin Konsolide Pay Toplamları	Eliminasyon ve Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Toplam gelirler	42.933.192	(217.610)	42.715.582	45.213.098	(221.908)	44.991.190
Satılan malın maliyeti ve faiz, prim, komisyon ve diğer giderler	(27.590.932)	681.191	(26.909.741)	(32.065.893)	233.002	(31.832.891)
Genel yönetim giderleri	(6.614.646)	57.864	(6.556.782)	(5.729.254)	71.058	(5.658.196)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(1.753.719)	-	(1.753.719)	(1.659.202)	297	(1.658.905)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(18.381)	-	(18.381)	(12.305)	-	(12.305)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) - net	231.492	(790)	230.702	115.048	(3.229)	111.819
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	1.422.346	-	1.422.346	1.202.130	-	1.202.130
Faaliyet karı	8.609.352	520.655	9.130.007	7.063.622	79.220	7.142.842
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) -net	674.025	(636.916)	37.109	258.687	(214.051)	44.636
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	9.283.377	(116.261)	9.167.116	7.322.309	(134.831)	7.187.478
Finansman gelir/(gideri) –net	(869.620)	120.898	(748.722)	(861.890)	140.617	(721.273)
Vergi öncesi kar	8.413.757	4.637	8.418.394	6.460.419	5.786	6.466.205
Vergi	(1.609.659)	-	(1.609.659)	(1.161.421)	-	(1.161.421)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı	408	-	408	(84)	-	(84)
Dönem Karı	6.804.506	4.637	6.809.143	5.298.914	5.786	5.304.700
Ana ortaklık payı net kar			3.840.886			2.899.153

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Bölümler bazında ana kar veya zarar tablosu kalemleri:

i) Bankacılık:

	Kombine(*)	Konsolide(**)	Kombine(*)	Konsolide(**)
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	30 Eylül 2019
Faiz, komisyon ve diğer gelirler	27.818.212	27.818.212	31.342.365	31.342.365
Faiz, komisyon ve diğer giderler	(15.585.885)	(15.585.885)	(21.183.923)	(21.183.923)
Genel yönetim giderleri	(5.975.548)	(5.975.548)	(5.109.645)	(5.109.645)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	158.430	158.430	267.030	267.030
Faaliyet karı	6.415.209	6.415.209	5.315.827	5.315.827
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	3.827	3.827	6.181	6.181
Vergi öncesi kar	6.419.036	6.419.036	5.322.008	5.322.008
Vergi	(1.500.710)	(1.500.710)	(1.184.733)	(1.184.733)
Net kar	4.918.326	4.918.326	4.137.275	4.137.275
Ana ortaklık payı net kar		2.004.212		1.685.935
FAVÖK	6.904.273		5.691.443	

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

30 Eylül 2020 itibarıyla Akbank'ın kontrol gücü olmayan paylara ait net karı 2.914.114 TL'dir (30 Eylül 2019: 2.451.340 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Bölümler bazında ana kar veya zarar tablosu kalemleri (devamı):

ii) Finansal Hizmetler:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 30 Eylül 2019	Konsolide(**) 30 Eylül 2019
Net kazanılmış primler	2.957.111	-	2.179.126	-
Brüt yazılan primler	4.518.913	-	3.742.110	-
Kazanılmamış primler karşılığı	(1.561.802)	-	(1.562.984)	-
Prim, komisyon ve diğer giderler	(2.706.774)	-	(1.925.602)	-
Genel yönetim giderleri	(496.279)	-	(434.071)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	1.066.981	-	653.104	-
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar (Dipnot 9)	-	233.469	-	151.534
Faaliyet karı	821.039	233.469	472.557	151.534
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	12.117	-	85.081	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	833.156	233.469	557.638	151.534
Finansal gelir/(gider) –net	(51.304)	-	(33.958)	-
Vergi öncesi kar	781.852	233.469	523.680	151.534
Vergi	(167.912)	-	(123.303)	-
Net kar	613.940	233.469	400.377	151.534
Ana ortaklık payı net kar		233.469		151.534
FAVÖK	825.692		503.804	

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Bölümler bazında ana kar veya zarar tablosu kalemleri (devamı):

iii) Enerji:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 30 Eylül 2019	Konsolide(**) 30 Eylül 2019
Satış gelirleri(net)	23.580.439	-	19.390.120	-
Satılan malın maliyeti	(17.136.424)	-	(13.602.059)	-
Genel yönetim giderleri	(1.854.373)	-	(1.584.006)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	(299.629)	-	(187.942)	-
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar (Dipnot 9)	-	942.526	-	843.364
Faaliyet karı	4.290.013	942.526	4.016.113	843.364
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12	-	1.844	-
Finansal gelir/(gider) –net	(1.687.521)	-	(1.788.832)	-
Vergi öncesi kar	2.602.504	942.526	2.229.125	843.364
Vergi	(448.074)	-	(384.407)	-
Net kar	2.154.430	942.526	1.844.718	843.364
Ana ortaklık payı net kar		942.526		843.364
FAVÖK	5.086.050		4.638.118	

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Bölümler bazında ana kar veya zarar tablosu kalemleri (devamı):

iv) Sanayi:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 30 Eylül 2019	Konsolide(**) 30 Eylül 2019
Satış gelirleri(net)	5.912.669	3.085.568	7.432.453	4.780.614
Satılan malın maliyeti	(4.625.185)	(2.576.953)	(5.883.511)	(3.852.825)
Genel yönetim giderleri	(288.912)	(202.040)	(299.434)	(225.792)
Pazarlama giderleri	(349.543)	(133.049)	(491.391)	(259.767)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(17.311)	(15.764)	(9.235)	(8.443)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	(4.043)	105.652	89.924	111.141
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar (Dipnot 9)	80.684	217.114	153.494	185.919
Faaliyet karı	708.359	480.528	992.300	730.847
Yatırım faaliyetlerinden gelir/ (gider) – net	10.670	11.093	3.938	3.994
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	719.029	491.621	996.238	734.841
Finansal gelir/(gider) –net	(250.222)	(181.498)	(434.366)	(215.442)
Vergi öncesi kar	468.807	310.123	561.872	519.399
Vergi	17.916	332	(61.087)	(60.528)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı	408	408	(84)	(84)
Net kar	487.131	310.863	500.701	458.787
Ana ortaklık payı net kar		283.618		357.691
FAVÖK	1.106.844		1.237.635	

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Bölümler bazında ana kar veya zarar tablosu kalemleri (devamı):

v) Perakende:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 30 Eylül 2019	Konsolide(**) 30 Eylül 2019
Satış gelirleri(net)	9.347.554	9.343.769	7.524.067	7.521.372
Satılan malın maliyeti	(7.261.132)	(7.257.623)	(5.739.297)	(5.736.736)
Genel yönetim giderleri	(178.147)	(177.340)	(172.923)	(172.818)
Pazarlama giderleri	(1.584.823)	(1.584.823)	(1.379.126)	(1.379.126)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	(146.695)	(146.695)	(301.241)	(301.241)
Faaliyet karı/(zararı)	176.757	177.288	(68.520)	(68.549)
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	2.792	2.792	3.553	3.553
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	179.549	180.080	(64.967)	(64.996)
Finansal gelir/(gider) –net	(434.060)	(434.060)	(449.398)	(449.398)
Vergi öncesi kar/(zararı)	(254.511)	(253.980)	(514.365)	(514.394)
Vergi	43.275	43.275	105.771	105.771
Net kar/(zararı)	(211.236)	(210.705)	(408.594)	(408.623)
Ana ortaklık payı net kar/(zarar)		(105.373)		(219.304)
FAVÖK	686.257		547.642	

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Bölümler bazında ana kar veya zarar tablosu kalemleri (devamı):

vi) Yapı Malzemeleri:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 30 Eylül 2019	Konsolide(**) 30 Eylül 2019
Satış gelirleri(net)	3.009.298	1.631.928	2.666.653	1.287.878
Satılan malın maliyeti	(2.446.308)	(1.293.380)	(2.237.880)	(1.052.841)
Genel yönetim giderleri	(190.668)	(127.144)	(169.445)	(106.229)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.617)	(2.617)	(3.862)	(3.862)
Pazarlama giderleri	(27.726)	(15.287)	(29.716)	(11.823)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	74.296	102.846	13.720	18.978
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar (Dipnot 9)	-	29.237	-	21.313
Faaliyet karı	416.275	325.583	239.470	153.414
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	27.032	23.868	102.324	42.960
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	443.307	349.451	341.794	196.374
Finansal gelir/(gider) –net	(264.324)	(236.042)	(300.814)	(192.420)
Vergi öncesi kar	178.983	113.409	40.980	3.954
Vergi	(33.531)	(12.409)	6.473	11.563
Net kar	145.452	101.000	47.453	15.517
Ana ortaklık payı net kar		69.091		30.121
FAVÖK	520.986		407.705	

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) Bölümler bazında ana kar veya zarar tablosu kalemleri (devamı):

vii) Diğer:

	Kombine(*) 30 Eylül 2020	Konsolide(**) 30 Eylül 2020	Kombine(*) 30 Eylül 2019	Konsolide(**) 30 Eylül 2019
Satış gelirleri(net)	1.552.032	1.053.715	895.176	280.869
Satılan malın maliyeti	(878.739)	(877.091)	(241.160)	(239.568)
Genel yönetim giderleri	(137.418)	(132.574)	(127.177)	(114.770)
Pazarlama giderleri	(20.793)	(20.560)	(8.686)	(8.486)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider)-net	19.632	11.259	26.919	19.140
Faaliyet karı/(zararı)	534.714	34.749	545.072	(62.815)
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	640.328	632.445	209.167	201.999
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	1.175.042	667.194	754.239	139.184
Finansal gelir/(gider) –net	(18.020)	(18.020)	(4.630)	(4.630)
Vergi öncesi kar	1.157.022	649.174	749.609	134.554
Vergi	(140.147)	(140.147)	(33.494)	(33.494)
Net kar	1.016.875	509.027	716.115	101.060
Ana ortaklık payı net kar		413.343		49.811
FAVÖK	555.707		570.194	

(*) Kombine veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin kendi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı iştirak ve iş ortaklarının Holding sahiplik oranı dikkate alınarak ve bağlı ortaklıkların segment içi eliminasyonların yapıldığı segmentler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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) Ana ortaklık payı 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:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Bankacılık	2.004.212	1.685.935
Finansal Hizmetler	215.986	153.322
Sanayi	281.248	360.488
Yapı Malzemeleri	65.387	1.618
Enerji	1.094.650	845.693
Perakende	(104.857)	(229.677)
Diğer	419.828	89.229
Toplam	3.976.454	2.906.608

Düzeltilmiş ana ortaklık payı net karın mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait		
düzeltilmiş net kar (Ana ortaklık payı)	3.976.454	2.906.608
Carrefoursa'ya ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	(516)	10.373
Enerjisa'ya ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	(152.124)	(2.329)
Avivasa'ya ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	17.484	-
Holding'e ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	(1.193)	(66.494)
Diğer	781	50.995
Net kar (Ana ortaklık payı)	3.840.886	2.899.153

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

h) Kombine FAVÖK detayı

30 Eylül 2020	Vergi Öncesi Kar	Amortisman Giderleri	Yatırım faaliyetlerinden gelir/ (gider) – net	Finansal gelir/(gider) – net	Operasyonel Kur Farkı/Faiz	FAVÖK
Bankacılık	6.419.036	489.064	3.827	-	-	6.904.273
Sanayi	468.807	374.357	10.670	(250.222)	(24.128)	1.106.844
Yapı Malzemeleri	178.983	191.190	27.032	(264.324)	86.479	520.986
Perakende	(254.511)	361.672	2.792	(434.060)	(147.828)	686.257
Enerji	2.602.504	684.001	12	(1.687.521)	(112.036)	5.086.050
Finansal Hizmetler	781.852	67.169	12.117	(51.304)	62.516	825.692
Diğer	1.157.022	31.940	640.328	(18.020)	10.947	555.707

30 Eylül 2019	Vergi Öncesi Kar	Amortisman Giderleri	Yatırım faaliyetlerinden gelir/ (gider) – net	Finansal gelir/(gider) – net	Operasyonel Kur Farkı/Faiz	FAVÖK
Bankacılık	5.322.008	375.616	6.181	-	-	5.691.443
Sanayi	561.872	320.959	3.938	(434.366)	75.624	1.237.635
Yapı Malzemeleri	40.980	180.631	102.324	(300.814)	12.396	407.705
Perakende	(514.365)	353.761	3.553	(449.398)	(262.401)	547.642
Enerji	2.229.125	611.410	1.844	(1.788.832)	(10.595)	4.638.118
Finansal Hizmetler	523.680	39.018	85.081	(33.958)	7.771	503.804
Diğer	749.609	28.298	209.167	(4.630)	3.176	570.194

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

i) Amortisman ve itfa payları, değer düşüklükleri ve yatırım harcamaları (Konsolide):

1 Ocak – 30 Eylül 2020

	Finans	Finansal		Yapı				
	Bankacılık	Hizmetler	Sanayi	Malzemeleri	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payları	489.064	-	205.754	118.134	-	361.672	31.940	1.206.564
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller (değer düşüklüğü) / değer düşüklüğü iptali	-	-	-	-	-	1.272	-	1.272
Yatırım harcamaları	880.987	-	276.026	30.310	-	142.055	36.699	1.366.077

1 Ocak – 30 Eylül 2019

	Finans	Finansal		Yapı				
	Bankacılık	Hizmetler	Sanayi	Malzemeleri	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payları	375.616	-	175.320	108.018	-	353.761	28.139	1.040.854
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller (değer düşüklüğü) / değer düşüklüğü iptali	-	-	-	-	-	4.395	-	4.395
Yatırım harcamaları	783.730	-	132.367	165.863	-	118.523	42.725	1.243.208

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

j) Amortisman ve itfa payları, değer düşüklükleri ve yatırım harcamaları (Kombine):

1 Ocak – 30 Eylül 2020

	Finans							
	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Sanayi	Yapı Malzemeleri	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payları	489.064	67.169	374.357	191.190	684.001	361.672	31.940	2.199.393
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller (değer düşüklüğü) / değer düşüklüğü iptali	-	-	-	-	-	1.272	-	1.272
Yatırım harcamaları	880.987	61.696	397.536	105.145	1.897.772	142.055	36.699	3.521.890

1 Ocak – 30 Eylül 2019

	Finans							
	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Sanayi	Yapı Malzemeleri	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payları	375.616	39.018	320.959	180.631	611.410	353.761	28.298	1.909.693
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller (değer düşüklüğü) / değer düşüklüğü iptali	-	-	-	-	-	4.395	-	4.395
Yatırım harcamaları	783.730	44.677	339.925	216.436	1.447.764	118.523	42.726	2.993.781

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hisse senetleri	570.155	232.765
Devlet tahvilleri	25.864	182.344
Eurobondlar	153.044	92.378
Diğer (*)	7.489.592	6.782.035
Toplam	8.238.655	7.289.522

(*) Önceki dönemde, Ojer Telekomünikasyon A.Ş.'ye ("OTAŞ") kullanılmış olan sendikasyon kredileri yeniden yapılandırılmıştır. Bu kapsamda, bu kredilerin teminatını oluşturmak amacıyla üzerinde kredi verenler lehine rehin tesis edilmiş, Türk Telekom'un ihrac edilmiş sermayesinin %55'ini oluşturan 192.500.000.000 adet A Grubu payların, kredi verenlerin tamamının doğrudan veya dolaylı ortak oldukları, özel amaçlı bir şirket olarak kurulan ("LYY Telekomünikasyon A.Ş.") (Eski adıyla Levent Yapılandırma Yonetimi A.Ş.) tarafından devralınması işlemi 21 Aralık 2018 tarihinde tamamlanmıştır. Banka LYY Telekomünikasyon A.Ş.'ye, OTAŞ'dan olan alacaklardaki payı olan %35,56 oranında iştirak etmiştir. Daha sonra LYY Telekomünikasyon A.Ş.'nin 23 Eylül 2019 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, kredinin bir kısmının sermayeye donuşturulerek LYY Telekomünikasyon A.Ş.'nin sermayesine ilave edilmesine karar verilmiş olup bu kapsamda Banka'nın LYY Telekomünikasyon A.Ş.'deki paylarının itibari değeri 18 TL'den 1.416.090 TL'ye yükselmiştir. Bu tutar mali tablolarda "Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar" satırı altında gösterilmektedir. Kredi olarak takip edilen kısmın ise 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla değeri 9.206.455 TL olup, mali tablolarda "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" kalemi altındaki "Diğer Finansal Varlıklar" altında sınıflandırılmıştır. Kredi ve sermayeye dönüşen toplam tutar için muhasebeleştirilen toplam gerçeğe uygun değer düşüşü 3.279.635 TL olup söz konusu tutarın 1.416.090 TL tutarı "Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar" kalemi altında, 1.863.545 TL tutarı ise "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" kalemi altındaki "Diğer Finansal Varlıklar" altında muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal varlık ve sermayeye dönüşen ve toplamda 7.342.910 TL tutarındaki varlıklar, TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı ve TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Bu değerlerin tespitinde bağımsız bir değerleme firmasının çalışma sonuçları baz alınmıştır. Söz konusu değerleme çalışmasında gerçeğe uygun değer, farklı metotların (indirgenmiş nakit akımları, benzer piyasa çarpanları, aynı sektörde gerçekleşen benzer işlem çarpanları, piyasa değeri ve analist raporları) ortalaması dikkate alınarak belirlenmiştir. Gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal varlık, TFRS 13 kapsamında Seviye 3 olarak takip edilmektedir. Söz konusu değerleme çalışmasında yer alan temel varsayımlardaki olası değişiklikler gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal varlık ve sermayeye dönüşen tutarın taşınan değerini etkileyecektir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

Değerleme raporunda yer alan indirgenmiş nakit akımları yönteminde kullanılan varsayımlardaki büyüme oranının ve risksiz yatırım getirisi oranının her birinin %0,25 artması veya azalması durumunda, diğer tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımında, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen varlıklar ve vergi öncesi dönem karı yaklaşık 170 milyon TL artacak veya 150 milyon TL azalacaktır. Kreditör bankaların temel amacı, mümkün olan en hızlı şekilde gerekli koşulları sağlayarak söz konusu Türk Telekom hisselerini konusunda uzman bir yatırımcıya devretmektir. LYY Telekomünikasyon A.Ş.'nin %55'lik Türk Telekomünikasyon A.Ş. paylarının satışı amacıyla 19 Eylül 2019 tarihinde uluslararası bir yatırım bankası satış danışmanı olarak yetkilendirilmiş olup, bu kapsamda satış ile ilgili gerekli çalışmalar ve potansiyel yatırımcılarla görüşmeler başlatılacaktır. Grup, raporlama tarihi itibarıyla LYY Telekomünikasyon A.Ş.'nin gerçeğe uygun değerini güncel piyasa koşulları ve makroekonomik göstergeleri göz önünde bulundurarak yeniden değerlendirmiş olup yılsonu itibarıyla finansal varlığın gerçeğe uygun değerinde bir değişiklik yapmamıştır.

TL cinsinden etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
TL	8,81	%11,17

Grup'un finans sektöründeki faaliyetlerinden dolayı teminata verdiği alım satım amaçlı finansal varlıkları 9.872 TL'dir (31 Aralık 2019: 10.049 TL).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan sürelerine göre vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0 ile 3 ay arası	641.917	257.952
3 ay ile 12 ay arası	7.427.437	6.882.627
1 ile 5 yıl arası	94.791	121.822
5 yıldan fazla	74.510	27.121
Toplam	8.238.655	7.289.522

Sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesiz	641.917	257.952
3 aya kadar	9.474	22.714
3 ay ile 12 ay arası	7.426.759	6.860.314
1 ile 5 yıl arası	85.995	121.421
5 yıldan fazla	74.510	27.121
Toplam	8.238.655	7.289.522

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Borçlanma senetleri		
- Devlet tahvilleri	26.364.510	35.534.282
- Eurobondlar	18.012.890	16.168.796
- Yatırım fonları	469.867	424.665
- Diğer yabancı para cinsinden bonolar	11.979.820	15.374.312
Ara toplam	56.827.087	67.502.055
Hisse senetleri		
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	138	138
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	31.527	22.253
Ara toplam	31.665	22.391
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	56.858.752	67.524.446

ABD Doları, Avro, Yen ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %5,08 (31 Aralık 2019: %5,20), %2,89 (31 Aralık 2019: %2,70), %3,09 (31 Aralık 2019: %3,09) ve %12,55'tir (31 Aralık 2019: %14,14).

Grup'un repodan sağlanan fonlara konu satılmaya hazır finansal varlıkları 12.861.634 TL'dir (31 Aralık 2019: 8.422.563 TL). Grup'un finans sektöründeki faaliyetlerinden dolayı teminata verdiği gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımları 18.302.907 TL'dir (31 Aralık 2019: 17.108.499 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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Diğer			Diğer		
	Bankacılık	şirketler	Toplam	Bankacılık	şirketler	Toplam
0-3 ay arası	1.868.738	-	1.868.738	2.570.694	-	2.570.694
3 ile 12 ay arası	11.062.733	-	11.062.733	13.755.389	-	13.755.389
1 ile 5 yıl arası	35.330.343	-	35.330.343	38.853.989	-	38.853.989
5 yıldan fazla	8.127.071	-	8.127.071	11.919.710	-	11.919.710
Vadesiz	469.867	-	469.867	424.664	-	424.664
Toplam	56.858.752	-	56.858.752	67.524.446	-	67.524.446

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süreye göre:

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Diğer			Diğer		
	Bankacılık	Şirketler	Toplam	Bankacılık	Şirketler	Toplam
0-3 ay arası	10.689.187	-	10.689.187	11.244.537	-	11.244.537
3 ile 12 ay arası	16.507.147	-	16.507.147	20.937.235	-	20.937.235
1 ile 5 yıl arası	22.083.418	-	22.083.418	25.225.086	-	25.225.086
5 yıldan fazla	7.109.133	-	7.109.133	9.692.924	-	9.692.924
Vadesiz	469.867	-	469.867	424.664	-	424.664
Toplam	56.858.752	-	56.858.752	67.524.446	-	67.524.446

c) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal varlıklar:

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal yatırımların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devlet tahvilleri	42.768.299	15.566.111
Toplam	42.768.299	15.566.111

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak Bakiyesi	15.566.111	12.215.183
Alımlar	24.199.869	5.397.163
Parasal varlıklarda meydana gelen kur farkları	4.983.117	414.623
Değerleme etkisi	1.264.517	677.288
Satış ve itfa yolu ile elden çıkarılanlar	(3.224.165)	(3.214.759)
Değer düşüş karşılığı(*)	(21.150)	76.613
Kapanış	42.768.299	15.566.111

(*) Beklenen zarar karşılığı dahildir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

c) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal varlıklar (devamı):

ABD Doları, Avro ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %5,86 %1,70 ve %11,42'dir (31 Aralık 2019: ABD Doları, Avro ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %5,22, %3,46 ve %14,74'tür).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal yatırımlar için Bankacılık ve diğer sektörler bazında sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Diğer			Diğer		
	Bankacılık	şirketler	Toplam	Bankacılık	şirketler	Toplam
3 ile 12 ay arası	17.584.886	-	17.584.886	4.170.428	-	4.170.428
1 ile 5 yıl arası	20.771.643	663	20.772.306	10.735.539	586	10.736.125
5 yıldan fazla	4.411.107	-	4.411.107	659.558	-	659.558
Toplam	42.767.636	663	42.768.299	15.565.525	586	15.566.111

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal yatırımlar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Diğer			Diğer		
	Bankacılık	şirketler	Toplam	Bankacılık	şirketler	Toplam
3 aya kadar	8.192.829	-	8.192.829	3.989.518	-	3.989.518
3 ile 12 ay arası	20.453.888	-	20.453.888	6.008.502	-	6.008.502
1 ile 5 yıl arası	12.885.272	663	12.885.935	4.907.947	586	4.908.533
5 yıldan fazla	1.235.647	-	1.235.647	659.558	-	659.558
Toplam	42.767.636	663	42.768.299	15.565.525	586	15.566.111

d) Vadeli mevduatlar:

Üç aydan uzun vadeli mevduatların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 ile 12 ay arası	16.909	-
Toplam	16.909	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli	17.111.918	10.342.807
Uzun vadeli alımların kısa vadeli kısmı	21.224.627	15.005.313
Toplam kısa vadeli	38.336.545	25.348.120
Uzun vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:		
Uzun vadeli	41.208.033	32.736.661
Toplam	79.544.578	58.084.781

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	13.431.686	9.312.146
3 ile 12 ay arası	24.904.859	16.035.974
Kısa vadeli finansal borçlar ve uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısmı	38.336.545	25.348.120
1 ile 5 yıl arası	28.261.963	20.888.158
5 yıldan fazla	12.946.070	11.848.503
Uzun vadeli finansal borçlar	41.208.033	32.736.661
Toplam finansal borçlar	79.544.578	58.084.781

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların geri ödeme planları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1-2 yıl arası	5.564.537	5.951.036
2-3 yıl arası	9.836.832	6.822.421
3-4 yıl arası	4.939.980	4.620.070
4-5 yıl arası	7.920.615	3.494.631
5 yıl üzeri	12.946.069	11.848.503
Toplam	41.208.033	32.736.661

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredilerin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlamaya tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	43.799.623	38.080.668
3 ile 12 ay arası	12.728.052	3.998.513
1 ile 5 yıl arası	12.133.584	7.728.695
5 yıldan fazlası	10.883.319	8.276.905
Toplam	79.544.578	58.084.781

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla mevcut krediler ile ilgili açıklamalar aşağıdaki gibidir:

Akbank - Sendikasyon kredisi

30 Eylül 2020 itibarı ile iki sendikasyon kredisi bulunmaktadır. 373,5 milyon Avro ve 402 milyon ABD Doları tutarındaki 1 yıl vadeli sendikasyon kredisi 7 Ekim 2019'da imzalanmıştır. Kredinin maliyeti Euribor + 210 bps ve Libor + 225 bps'tir. 315,5 milyon Avro ve 256 milyon ABD Doları tutarlı 1 yıl vadeli Sendikasyon kredisi 1 Nisan 2020'de imzalanmıştır. Kredinin maliyeti Euribor + 200 bps ve Libor + 225 bps'tir.

İhraç edilen menkul kıymetler:

İhraç edilen menkul kıymetler ABD Doları ve TL kıymetlerden oluşmaktadır.

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

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	ABD Doları	TL	ABD Doları	TL
2020	161.167	1.249.399	1.044.191	6.181.611
2021	621.850	4.820.706	583.035	3.451.567
2022	1.057.321	8.196.564	1.005.694	5.953.708
2023	565.712	4.385.513	533.257	3.156.881
2024	594.356	4.607.567	516.762	3.059.231
2025	902.589	6.997.050	861.331	5.099.080
2026	427.010	3.310.267	79.035	467.887
2027	364.970	2.829.320	347.457	2.056.945
2028	253.796	1.967.481	241.635	1.430.479
Toplam	4.948.771	38.363.867	5.212.397	30.857.389

4.948.771 ABD Doları bedel, seküritizasyon işlemleri ve Banka tarafından ihraç edilmiş ABD Doları cinsinden menkul kıymetlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Avro	TL	Avro	TL
2020	11.381	103.379	45.883	304.649
2021	23.116	209.974	23.104	153.404
2022	373	3.388	362	2.404
2023	359	3.261	348	2.311
2024	345	3.134	335	2.224
2025	331	3.007	322	2.138
2026	319	2.898	309	2.052
2027	306	2.780	297	1.972
2028	294	2.671	286	1.899
2029	7.296	66.273	7.082	47.025
Toplam	44.120	400.765	78.328	520.078

44.120 Avro bedel, seküritizasyon işlemleri ve Grup tarafından ihraç edilmiş Avro cinsinden menkul kıymetlerden oluşmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

İhraç edilen menkul kıymetler (devamı):

Bunun yanı sıra, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup tarafından ihraç edilmiş 1-3 ay vadeli 302.896 TL, 3-6 ay vadeli 212.401 TL, 6-12 ay vadeli 7.814.997 TL, 1-5 yıl vadeli 1.074.504 TL ve 5 yıl üzeri vadeli 1.425.431 TL bono bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 1-3 ay vadeli 1.840.532 TL, 3-6 ay vadeli 723.846 TL, 1-5 yıl vadeli 678.966 TL ve 5 yıl üzeri vadeli 1.853.449 TL).

DİPNOT 7 –KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30 Eylül 2020 itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	3 aya kadar	3- 12 ay arası	Toplam
TL	135.933	177.161	313.094
ABD Doları	12.857	5.517	18.374
Avro	2.349	11.082	13.431
Diğer	125	1.108	1.233
Toplam	151.264	194.868	346.132

31 Aralık 2019 itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	3 aya kadar	3- 12 ay arası	Toplam
TL	96.816	195.825	292.641
ABD Doları	3.798	1.727	5.525
Avro	1.235	6.818	8.053
Diğer	95	562	657
Toplam	101.944	204.932	306.876

30 Eylül 2020 itibarıyla uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	1 -2 yıl arası	2 - 3 yıl arası	3 - 4 yıl arası	4 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
TL	223.213	192.678	308.939	411.281	325.104	1.461.215
ABD Doları	3.880	6.803	6.803	4.494	75.087	97.067
Avro	7.792	3.763	3.886	3.651	15.564	34.656
Diğer	255	-	-	-	-	255
Toplam	235.140	203.244	319.628	419.426	415.755	1.593.193

31 Aralık 2019 itibarıyla uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	1 -2 yıl arası	2 - 3 yıl arası	3 - 4 yıl arası	4 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
TL	222.828	261.460	705.927	100.304	269.491	1.560.010
ABD Doları	11.378	3.073	3.335	3.556	53.072	74.414
Avro	7.359	10.429	924	9.337	15.138	43.187
Diğer	244	104	-	-	-	348
Toplam	241.809	275.066	710.186	113.197	337.701	1.677.959

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	36.905	47.441
Diğer çeşitli alacaklar (*)	4.339.863	2.053.917
Toplam	4.376.768	2.101.358

Diğer uzun vadeli alacaklar:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	51.851	38.935
Diğer çeşitli alacaklar (*)	3.516.219	2.986.182
Toplam	3.568.070	3.025.117

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

Diğer kısa vadeli borçlar:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	5.137.278	4.287.406
Ödenecek vergiler ve fonlar	613.326	563.572
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	52.950	31.963
Muhabir bankalara ödeme emirleri	44.186	27.401
Finansal kiralama borçları	443	24.140
Diğer (*)	2.129.644	1.144.239
Toplam	7.977.827	6.078.721

Diğer uzun vadeli borçlar:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal kiralama borçları	3.325	5.281
Diğer (*)	5.586.563	3.368.892
Toplam	5.589.888	3.374.173

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştirak ve İş Ortaklıklarının kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	Pay (%)	31 Aralık 2019	Pay (%)
Aksigorta	296.793	36,00	277.306	36,00
Avivasa	376.252	40,00	331.306	40,00
Brisa	546.293	43,63	391.379	43,63
Akçansa	382.356	39,72	371.530	39,72
Enerjisa Üretim Santralleri	3.037.405	50,00	3.033.693	50,00
Enerjisa Enerji	3.040.628	40,00	2.729.619	40,00
Philsa	160.889	25,00	111.882	25,00
Philip Morrisa	119.006	24,75	88.788	24,75
Toplam	7.959.622		7.335.503	

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Aksigorta	108.965	77.548
Avivasa	124.504	73.986
Brisa	136.430	32.425
Akçansa	29.237	21.313
Enerjisa Üretim Santralleri	403.771	527.388
Enerjisa Enerji	538.755	315.976
Philisa	50.613	(38.164)
Philip Morrissa	30.071	180.292
Temsa İş Makineleri (*)	-	11.366
Toplam	1.422.346	1.202.130

(*) 9 Ağustos 2019 tarihi itibarıyla, Temsa İş Makinaları hisselerinin %41'inin satılması sonucunda, finansal yatırım olarak muhasebeleştirilmektedir.

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

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Aksigorta	8.379.927	7.555.504	7.333.423	6.563.128
Avivasa	4.044.437	3.127.346	3.051.298	2.246.571
Brisa	6.496.118	5.244.013	5.575.065	4.678.023
Akçansa	2.107.124	1.131.580	1.930.697	982.407
Enerjisa Üretim Santralleri	14.281.818	8.207.007	13.573.530	7.506.145
Enerjisa Enerji	25.447.886	17.846.313	23.398.208	16.574.161
Philisa	3.863.613	3.220.058	3.687.791	3.240.265
Philip Morrissa	1.781.014	1.300.182	1.355.134	996.395
Toplam	66.401.937	47.632.003	59.905.146	42.787.095

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Satış Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Aksigorta	3.535.654	3.117.582
Avivasa	983.259	624.527
Brisa	2.827.100	2.651.819
Akçansa	1.377.370	1.378.775
Enerjisa Üretim Santralleri	6.693.122	4.823.536
Enerjisa Enerji	16.887.317	14.566.003
Philsa (*)	23.046.514	20.831.189
Philip Morrissa	22.770.160	21.451.677
Temsa İş Makineleri	-	540.593

(*) Üretim şirketi olan Philsa satışlarını pazarlama şirketi olan Philip Morrissa üzerinden gerçekleştirmektedir.

Net dönem karı/(zararı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Aksigorta	302.680	215.412
Avivasa	311.260	184.966
Brisa	312.697	74.318
Akçansa	73.690	53.248
Enerjisa Üretim Santralleri	807.541	1.054.776
Enerjisa Enerji	1.346.888	789.940
Philsa	202.453	(152.656)
Philip Morrissa	121.500	728.453
Temsa İş Makineleri (*)	-	31.474

(*) 9 Ağustos 2019 tarihi itibarıyla, Temsa İş Makinaları hisselerinin %41'inin satılması sonucunda, finansal yatırım olarak muhasebeleştirilmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Değer Düşüklüğü İptali/(Değer Düşüklüğü)	30 Eylül 2020
Maliyet:							
Yer altı ve yer üstü düzenleri	559.287	45.620	2.541	(101.307)	(8.844)	-	497.297
Binalar	3.459.621	229.798	158.548	(10.579)	(111)	-	3.837.277
Makine, tesis ve cihazlar	5.479.213	799.819	42.575	(28.063)	67.337	-	6.360.881
Taşıt araçları	94.270	4.514	876	(7.902)	-	-	91.758
Döşeme ve demirbaşlar	3.461.421	20.378	660.363	(40.906)	6.696	5.132	4.113.084
Toplam	13.053.812	1.100.129	864.903	(188.757)	65.078	5.132	14.900.297
Yapılmakta olan yatırımlar	246.441	(40.149)	133.101	(1.697)	(77.034)	-	260.662
Toplam	13.300.253	1.059.980	998.004	(190.454)	(11.956)	5.132	15.160.959
Birikmiş amortisman:							
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(231.036)	(4.807)	(7.332)	1.050	-	-	(242.125)
Binalar	(990.425)	(78.584)	(104.498)	8.360	-	-	(1.165.147)
Makine, tesis ve cihazlar	(2.683.713)	(386.926)	(213.200)	3.271	-	-	(3.280.568)
Taşıt araçları	(92.218)	(1.506)	(5.784)	7.750	-	-	(91.758)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.006.984)	(16.856)	(319.086)	35.017	-	(2.653)	(2.310.562)
Toplam	(6.004.376)	(488.679)	(649.900)	55.448	-	(2.653)	(7.090.160)
Net kayıtlı değer	7.295.877						8.070.799

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan gerçekleşen transferlerin 2.978 TL'si maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Bağlı Ortaklık Alım Etkisi (***)	Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi (**)	Değer Düşüklüğü İptali/(Değer Düşüklüğü)	30 Eylül 2019
Maliyet:									
Yer altı ve yer üstü düzenleri	504.524	12.825	732	(11.955)	6.512	-	(22.219)	-	490.419
Binalar	2.923.521	32.407	37.146	(15.350)	427.139	18.080	(51.070)	-	3.371.873
Finansal kiralama yoluyla alınan binalar	20.512	-	-	-	(20.512)	-	-	-	-
Makine, tesis ve cihazlar	4.921.161	160.685	25.169	(17.462)	134.613	35.681	(89.312)	-	5.170.535
Taşıt araçları	122.132	591	1.090	(5.545)	58	-	(20.643)	-	97.683
Döşeme ve demirbaşlar	3.336.710	4.097	621.865	(60.965)	10.885	-	(43.508)	-	3.869.084
Toplam	11.828.560	210.605	686.002	(111.277)	558.695	53.761	(226.752)	-	12.999.594
Yapılmakta olan yatırımlar	863.615	14.398	343.199	(5.821)	(605.053)	3.055	(6.605)	-	606.788
Toplam	12.692.175	225.003	1.029.201	(117.098)	(46.358)	56.816	(233.357)	-	13.606.382
Birikmiş amortisman:									
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(239.584)	(820)	(6.551)	828	735	-	3.117	-	(242.275)
Binalar	(1.039.002)	(8.142)	(49.928)	3.465	3.175	(5.618)	15.447	-	(1.080.603)
Finansal kiralama yoluyla alınan binalar	(7.732)	-	-	-	7.732	-	-	-	-
Makine, tesis ve cihazlar	(2.429.790)	(75.822)	(183.541)	12.409	4.913	(12.037)	67.101	-	(2.616.767)
Taşıt araçları	(102.139)	(221)	(5.307)	6.270	-	-	5.514	-	(95.883)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.247.250)	(3.291)	(256.592)	54.386	526	-	33.329	4.395	(2.414.497)
Toplam	(6.065.497)	(88.296)	(501.919)	77.358	17.081	(17.655)	124.508	4.395	(6.450.025)
Net kayıtlı değer	6.626.678								7.156.357

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan gerçekleşen transferlerin 16.497 TL’si maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

(**) 2019 yılı Mayıs ayı içerisinde satışı gerçekleşen Temsa Ulaşım Araçları San. Tic. A.Ş.bakiyelerini içermektedir.

(***) Grup’un bağlı ortaklıklarından Kordsa’nın 23.07.2019 tarihindeki “Axiom” şirketinin satın alımında; alınan şirketin satın alımdaki maddi duran varlıklarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Değer Düşüklüğü Karşılığı	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet	2.874.743	141.224	462.942	24	(1.248)	2.978	3.480.663
Birikmiş itfa payları (-)	(1.001.583)	(40.547)	(234.633)	(24)	136	-	(1.276.651)
Net kayıtlı değer	1.873.160						2.204.012

	1 Ocak 2019	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Değer Düşüklüğü Karşılığı	Çıkışlar	Transferler	Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi (**)	30 Eylül 2019
Maliyet (*)	2.530.363	31.572	206.009	16	(4.077)	16.497	(228.555)	2.551.825
Birikmiş itfa payları (-)	(1.270.702)	(9.180)	(219.402)	(12)	1.503	-	110.544	(1.387.249)
Net kayıtlı değer	1.259.661							1.164.576

(*) Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak lisans ve yazılımlardan oluşmaktadır.

(**) 2019 yılı Mayıs ayı içerisinde satışı gerçekleşen Temsa Ulaşım Araçları San. Tic. A.Ş. bakiyelerini içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2020
Maliyet					
Gayrimenkuller	2.187.816	227.898	(176.420)	50.010	2.289.304
Demirbaşlar	595	-	(442)	115	268
Taşıtlar	38.758	23.307	-	1.602	63.667
Diğer	16.521	-	(432)	1.734	17.823
Toplam	2.243.690	251.205	(177.294)	53.461	2.371.062
Birikmiş Amortisman					
Gayrimenkuller	(338.619)	(304.125)	77.802	(11.754)	(576.696)
Demirbaşlar	(186)	(45)	253	(124)	(102)
Taşıtlar	(16.204)	(14.822)	101	(245)	(31.170)
Diğer	(3.218)	(2.459)	-	(133)	(5.810)
Toplam	(358.227)	(321.451)	78.156	(12.256)	(613.778)
Net Defter Değeri	1.885.463	(70.246)	(99.138)	41.205	1.757.284

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Transferler (*)	İlaveler	Çıkışlar	Diğer	30 Eylül 2019
Maliyet						
Gayrimenkuller	1.979.089	20.513	230.342	(86.300)	562	2.144.206
Demirbaşlar	407	-	-	-	17	424
Taşıtlar	29.019	-	6.319	(635)	192	34.895
Diğer	11.973	-	3.294	-	389	15.656
Toplam	2.020.488	20.513	239.955	(86.935)	1.160	2.195.181
Birikmiş Amortisman						
Gayrimenkuller	-	(7.732)	(289.353)	36.386	(46)	(260.745)
Demirbaşlar	-	-	(36)	-	(1)	(37)
Taşıtlar	-	-	(11.504)	-	(16)	(11.520)
Diğer	-	-	(3.368)	-	(46)	(3.414)
Toplam	-	(7.732)	(304.261)	36.386	(109)	(275.716)
Net Defter Değeri	2.020.488					1.919.465

(*) Dönem içinde Kullanım Hakkı Varlıkları'na maddi duran varlıklardan 12.781 TL'lik transfer gerçekleşmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona ara eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2020	2019
1 Ocak	1.475.337	849.215
İlaveler (*)	-	40.898
Şirket girişleri (**)	-	918.857
Yabancı para çevrim farkları	182.762	53.074
30 Eylül	1.658.099	1.862.044

(*) Grup bağlı ortaklıklarından Kordsa'nın, 2018 yılı içerisinde alımını gerçekleştirdiği Fabric Development Inc. bağlı olduğu vergi mevzuatının ("338(h)/10") satım alıma ilişkin vergi teşvik imkanlarının değerlendirme ve başvuru sürecini 11 Nisan 2019 tarihinde tamamlamıştır. Satım alım sırasında muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin vergi matrah düzeltmesine başvurmamaya karar verilmiştir. Söz konusu düzenlemeye ilişkin etki ile, vergi matrahlarında oluşan geçici farklara ilişkin düzeltmenin etkisi sonucunda açığa çıkan tutar şerefiye altında 40.897.916 Tam TL (7.209.603 Tam ABD Doları) olarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup bağlı ortaklıklarından Kordsa'nın "Axiom" satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 918.856.761 Tam TL tutarındaki bölümü bilançoda şerefiye olarak kaydedilmiştir.

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Borç karşılıkları	516.422	452.605
<i>Kredi puan karşılıkları</i>	47.411	58.926
<i>Dava karşılıkları</i>	86.354	88.207
<i>Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler özel ve genel karşılıkları</i>	343.051	297.102
<i>Diğer kısa vadeli borç karşılıkları</i>	39.606	8.370
Diğer borç karşılıkları	37.753	25.770
Toplam	554.175	478.375

Diğer uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Borç karşılıkları	171.116	121.994
<i>Dava karşılıkları</i>	46.467	35.218
<i>Diğer uzun vadeli borç karşılıkları</i>	124.649	86.776
Toplam	171.116	121.994

Taahhütler - Bankacılık bölümü	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen teminat mektupları	34.138.980	30.717.394
Akreditifler	3.177.108	4.398.221
Dövizli kabul kredileri	56.067	50.678
Diğer teminatlar	7.637.259	6.541.435
Toplam	45.009.414	41.707.728

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Taahhütler - Diğer şirketler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen teminat mektupları	1.539.821	1.317.516
Verilen diğer teminatlar	1.184.189	1.016.434
Maddi duran varlıklar ile ilgili ipotek, teminat, rehin	16.547	12.056
Toplam	2.740.557	2.346.006

Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla borçlanma senetleri (devlet tahvilleri, hazine bonoları ve eurobondlar) ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Geri alım taahhütleri	24.779.290	10.095.553
Alım-satım amaçlı işlemlerin türleri:		
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yabancı para döviz alım	6.768.281	7.573.795
Yabancı para döviz satım	6.959.808	7.228.044
Toplam	13.728.089	14.801.839
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Para swap alımları	118.250.120	118.346.112
Para swap satışları	141.506.487	120.827.669
Faiz haddi swap alımları	83.582.821	76.289.552
Faiz haddi swap satışları	83.582.821	76.289.552
Toplam	426.922.249	391.752.885
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Spot alımlar	2.560.679	2.934.998
Spot satışlar	2.564.671	2.934.711
Toplam	5.125.350	5.869.709
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Para, faiz ve menkul değer alım opsiyonları	14.063.615	15.793.725
Para, faiz ve menkul değer satım opsiyonları	13.629.800	15.958.797
Toplam	27.693.415	31.752.522
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer alım işlemleri	39.881.732	14.417.136
Diğer satım işlemleri	8.789.327	7.763.410
Toplam	48.671.059	22.180.546
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Future alım işlemleri	3.387.904	85.946
Future satım işlemleri	3.423.554	85.005
Toplam	6.811.458	170.951

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Riskten korunma amaçlı türev işlem türleri:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Faiz haddi swap alımları	24.504.285	16.424.864
Faiz haddi swap satışları	24.504.285	16.424.864
Toplam	49.008.570	32.849.728

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yabancı para döviz alım	-	155.171
Toplam	-	155.171

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Para swap alımları	24.586.712	18.824.262
Para swap satışları	15.309.140	12.985.025
Toplam	39.895.852	31.809.287

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	15.400.941	18.738.039	34.138.980
Akreditifler	2.488.604	688.504	3.177.108
Döviz kabul kredileri	56.067	-	56.067
Diğer teminatlar	1.827.279	5.809.980	7.637.259
Toplam	19.772.891	25.236.523	45.009.414

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	13.661.607	17.055.787	30.717.394
Akreditifler	3.121.595	1.276.626	4.398.221
Döviz Kabul kredileri	50.678	-	50.678
Diğer teminatlar	2.043.849	4.497.586	6.541.435
Toplam	18.877.729	22.829.999	41.707.728

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait taahhütlerin ekonomik risk konsantrasyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal kurumlar	5.187.334	4.194.793
Toptan satışıçılar	8.473.354	7.653.743
İnşaat	8.409.654	8.130.380
Diğer imalat	3.464.963	3.538.816
Küçük ölçekli perakendeciler	3.422.515	3.129.987
Elektrik, gaz ve su	3.077.598	2.301.980
Çelik ve madencilik	2.453.531	2.628.360
Tekstil	1.928.050	1.533.427
Taşımacılık	1.800.176	1.114.426
Kimya	1.115.791	986.218
Otomotiv	967.622	1.019.990
Yiyecek ve içecek	857.251	1.207.821
Turizm	435.239	322.063
Telekomünikasyon	293.863	255.455
Tarım ve ormancılık	285.105	274.728
Elektronik	269.567	326.898
Diğer	2.567.801	3.088.643
Toplam	45.009.414	41.707.728

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2020 itibarıyla Bağlı Ortaklıkların teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	848.231	618.037	20.744	7.474	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	1.796.918	594.496	72.224	68.764	10.807
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	45.009.414	21.094.895	1.340.678	1.402.274	646.413
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	47.654.563	22.307.428	1.433.646	1.478.512	657.220
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 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER (Devamı)

30 Eylül 2020 itibarıyla İş Ortaklıklarının teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Diğer TL Avro Karşılığı	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	1.107.093	914.033	22.823	1.628	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	3.711	3.711	-	-	-
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	1.110.804	917.744	22.823	1.628	-
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu İpotekler	-	-	-	-	-
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 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2019 itibarıyla Bağlı Ortaklıkların teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	1.313.267	539.799	101.429	25.698	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	2.007.732	299.619	173.609	101.173	3.970
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	41.707.728	19.606.154	1.881.686	1.545.598	644.828
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	45.028.727	20.445.572	2.156.724	1.672.469	648.798
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 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2019 itibarıyla İştirak ve İş Ortaklıklarının teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	816.793	805.185	567	1.239	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	2.803	2.803	-	-	-
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	819.596	807.988	567	1.239	-
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu İpotekler	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu İpotekler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu İpotekler	-	-	-	-	-
D. Diğer İpotekler					
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 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankalararası çek takas hesabı	1.050.488	702.265
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	122.788	133.747
Diğer dönen varlıklar	107.402	116.852
Toplam	1.280.678	952.864

Diğer Duran Varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli vergi alacakları ve diğer yasal alacaklar	18.816	29.861
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	1.464	1.583
Diğer duran varlıklar	112.921	94.782
Toplam	133.201	126.226

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankalararası çek takas hesabı	2.082.441	1.410.474
Tasarruf mevduatı sigortası	108.987	93.838
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	659.523	350.249
Toplam	2.850.951	1.854.561

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	52.623	40.182
Toplam	52.623	40.182

DİPNOT 17 - 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 2019: 204.040.393.100) hisseden oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Eylül 2020	Pay (%)	31 Aralık 2019
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,07	287.100	14,07	287.100
Serra Sabancı	7,22	147.371	7,21	147.160
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	64,84	1.323.010
Sermaye	100,00	2.040.404	100,00	2.040.404
Geri alınmış paylar (-)		(190.470)		(190.470)
Hisse senetleri ihraç primi		22.237		22.237

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Grup'un bağlı ortaklıklarından EXSA Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa") 22 Aralık 2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Borsa İstanbul'da Sabancı Holding halka açık paylarından hisse alımları gerçekleştirmiştir. Bu işlemler sonucunda, Exsa'nın Sabancı Holding sermayesindeki payı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %1,17'dir. Bu paylar, konsolide özkaynaklarda geri alınmış paylar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

Yukarıda bahsedilen kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	867.561	829.399
İştirak satış karları	344.487	344.487
Toplam	1.212.048	1.173.886

Kar Dağıtım

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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 2019 itibarıyla bakiyeler	(1.217.928)	(150.767)	(384.914)	1.382.776
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	628.100	(646.243)	(16.040)	105.108
Kar veya zarar tablosuna transfer edilen kazançlar	300.933	50.921	-	-
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı	(112.369)	-	-	-
Vergi etkisi	(179.666)	130.971	3.529	-
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler	(580.930)	(615.118)	(397.425)	1.487.884

	Değer artış fonları	Nakit akışı riskinden korunma fonları	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma fonları	Yabancı para çevrim farkları
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	56.439	(765.162)	(448.128)	1.688.674
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	(601.541)	(760.100)	(586.249)	1.093.099
Kar veya zarar tablosuna transfer edilen kazançlar	388.710	510.554	-	-
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı	(385.274)	-	-	-
Vergi etkisi	131.583	54.900	128.975	-
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	(410.083)	(959.808)	(905.402)	2.781.773

DİPNOT 18 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER

1 Ocak - 30 Eylül 2020

Grup'un bağlı ortaklıklarından Kordsa'nın bağlı ortaklığı Nile Kordsa Company for Industrial Fabrics S.A.E.'nin 30 Eylül 2020 itibarıyla 407.752 Tam TL dönem karı bulunmaktadır (30 Eylül 2019: 83.927 Tam TL zarar). 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 konsolide finansal tablolarında bu şirkete ait faaliyet neticeleri durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir/giderler olarak sınıflandırılmıştır.

Nile Kordsa Company for Industrial Fabric ile ilgili olarak; "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" altında muhasebeleştirilen tutar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, 10.501.096 Tam TL'dir (31 Aralık 2019: 7.347.731 Tam TL). "Satış Amacıyla Elde Tutulan Yükümlülükler altında muhasebeleştirilen tutar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, 3.579.276 Tam TL'dir (31 Aralık 2019: 3.116.610 Tam TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

Satış amaçlı elde tutulan diğer varlıklar hakkında açıklamalar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maliyet	292.654	673.620
Birikmiş Amortisman (-)	71	73
Net Defter Değeri	292.583	673.547

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı Net Defter Değeri	673.527	278.604
İktisap Edilenler (*)	171.500	1.575.616
Elden Çıkarılanlar (-), net	76.660	235.066
Değer Düşüş (-)	490.160	938.867
Diğer	14.376	(6.740)
Net Defter Değeri	292.583	673.547

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Akbank'ın, LYY Telekomünikasyon A.Ş.'nin sermayesinde sahip olduğu payı önceki dönemde 18 TL'den 1.416.090 TL'ye yükselmiştir. Bu tutar yukarıdaki tabloda "İktisap Edilenler" satırında gösterilmiştir. Banka'nın bu kredi tutarı için ayırdığı toplam gerçeğe uygun değer düşüşü 1.416.090 TL olup cari dönemde ayrılan 477.268 TL tutarı ise "Değer Düşüş" satırında gösterilmiştir.

Satış amaçlı elde tutulan diğer varlıkların diğer kısmı bankanın alacaklarından dolayı edindiği gayrimenkulleri içermektedir.

1 Ocak – 30 Eylül 2019

Grup'un bağlı ortaklıklarından Kordsa'nın bağlı ortaklığı Nile Kordsa Company for Industrial Fabrics S.A.E.'nin 30 Eylül 2019 itibarıyla 83.927 Tam TL dönem zararı bulunmaktadır. 30 Eylül 2019 konsolide finansal tablolarında bu şirkete ait faaliyet neticeleri durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir/giderler olarak sınıflandırılmıştır.

Nile Kordsa Company for Industrial Fabric ile ilgili olarak; "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" altında muhasebeleştirilen tutar 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, 6.704.315 Tam TL'dir. "Satış Amacıyla Elde Tutulan Yükümlülükler altında muhasebeleştirilen tutar 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, 2,919,676 Tam TL'dir.

DİPNOT 19 - FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Finansal gelirler				
Kur farkı geliri	65.533	59.082	14.107	27.574
Faiz geliri	3.073	15.837	578	596
Toplam	68.606	74.919	14.685	28.170
Finansal giderler				
Kur farkı gideri	(196.354)	(142.684)	(85.256)	(24.784)
Faiz gideri	(472.398)	(558.216)	(160.310)	(148.312)
Diğer finansman giderleri	(148.576)	(95.292)	(44.783)	(36.377)
Toplam	(817.328)	(796.192)	(290.349)	(209.473)

Finansal gelir ve giderler bankacılık dışındaki bölümler ile ilgilidir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	719.780	1.690.444
Eksi: peşin ödenen vergiler	(940.233)	(1.339.282)
Toplam ödenecek vergiler	(220.453)	351.162

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

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22'dir (2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10'uncu gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019, 2020 yılları için Kurumlar Vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır.

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

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

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

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

İştirak Kazançları İstisnası

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

Emisyon Primi İstisnası

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren gayrimenkuller için istisna %50 olarak revize olmuştur. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

Yatırım Teşvikleri

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %22'dir. Ancak, teşvik belgesine bağlı yatırımlar için indirimli kurumlar vergisi uygulaması mevcuttur. Yatırım Teşvik Sistemi'nde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanmasında önem taşıyan iki unsur yatırıma katkı oranı ve vergi indirimi oranıdır. İndirimli gelir ve Kurumlar Vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların devletçe karşılanacak tutarına yatırıma katkı tutarı, bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak orana ise yatırıma katkı oranı olarak tanımlanmaktadır. Bu oranlar sektör ve bölgelere göre Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir. İndirimli Kurumlar Vergisi'ne ilişkin düzenlemeler 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde yer almaktadır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda yer alan kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			30 Eylül 2019		
	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	(1.416.825)	311.701	(1.105.124)	1.994.127	(438.708)	1.555.419
Nakit akışı riskinden korunma araçları	(609)	134	(475)	(1.191.536)	262.138	(929.398)
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar)	(1.438.647)	316.502	(1.122.145)	(39.360)	8.659	(30.701)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	2.520.712	-	2.520.712	236.119	-	236.119
Aktüeryal (kayıp)/kazançları	(26.323)	5.791	(20.532)	(25.821)	5.681	(20.140)
Diğer Kapsamlı Gelir	(361.692)	634.128	272.436	973.529	(162.230)	811.299

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - 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. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, TMS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarar ile yatırım indirim istisnasından kaynaklanmaktadır. Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran Türkiye için %20'dir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Aynı 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.

30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Grup'un üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamadığı geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır. Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanan toplam 1.539.153 TL (31 Aralık 2019: 1.174.440 TL) devreden mali zararı bulunmakta olup bu taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla taşınabilir mali zarar tutarları ve kullanılabilecekleri en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
2021	312.597	361.220
2022	439.217	439.217
2023	50.869	344.107
2024	472.289	29.896
2025	264.181	-
Toplam	1.539.153	1.174.440

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	426.048	353.154
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	(697.051)	(737.000)
Net Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	(271.003)	(383.846)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2020	2019
1 Ocak bakiyeleri	(383.846)	187.136
Doğrudan özkaynaklarla ilişkilendirilen	633.163	(523.969)
Yabancı para çevrim farkları	23.100	(105.011)
Şirket çıkışları	-	(114.435)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(555.585)	123.771
Diğer	12.165	(28.241)
30 Eylül	(271.003)	(460.749)

DİPNOT 21 - TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2020	Makul Değer	
	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı türev araçlar:		
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	14.645.673	11.376.467
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	245.877	705.407
Döviz alış ve satış opsiyonları	143.379	138.509
Diğer alış ve satış işlemleri	3.123.470	-
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	18.158.399	12.220.383
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	8.787.477	1.464.748
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	44.310	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	8.831.787	1.464.748
Toplam türev araçlar	26.990.186	13.685.131

31 Aralık 2019	Makul Değer	
	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı türev araçlar:		
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	7.835.600	7.537.430
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	585.732	260.172
Döviz alış ve satış opsiyonları	71.902	100.197
Diğer alış ve satış işlemleri	2.776.466	34
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	11.269.700	7.897.833

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2019

Riskten korunma amaçlı türev araçlar:	Varlık	Yükümlülük
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	5.350.817	1.164.140
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	8.147	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	5.358.964	1.164.140

Toplam türev araçlar	16.628.664	9.061.973
-----------------------------	-------------------	------------------

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

DİPNOT 22 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Bankacılık

Müşterilere verilen kredi ve avanslar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	60.734.531	50.475.117
Proje finansmanı ile ilgili krediler	55.421.480	50.398.684
İnşaat	27.570.807	20.827.726
Küçük ölçekli işletmeler	14.450.484	15.521.011
Kimya	13.833.093	3.818.271
Mali kuruluşlar	13.530.151	17.022.629
Diğer üretim sektörleri	9.874.155	6.546.945
Otomotiv	8.309.874	3.653.900
Madencilik	7.745.876	7.801.926
Tekstil	7.525.121	6.212.710
Gıda, toptan ve perakende ticaret	6.781.331	6.482.757
Telekomünikasyon	576.803	1.342.522
Diğer	48.081.293	34.854.517
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	274.434.999	224.958.715
Finansal kiralama alacakları	5.516.189	5.140.318
Kredi risk karşılığı	(17.232.558)	(12.707.080)
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	262.718.630	217.391.953

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

Bankacılık (devamı)

ABD Doları, Avro, Yen ve Türk Lirası cinsinden müşterilere verilen kredi ve avansların etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %5,75 (31 Aralık 2019: %6,88), %4,19 (31 Aralık 2019: %4,45), %7,50 (31 Aralık 2019: %7,19) ve %11,74'tür (31 Aralık 2019: %15,47).

30 Eylül 2020 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Kiralama Alacakları	Toplam
1 Ocak 2020	9.980.877	2.324.492	401.711	12.707.080
Brüt karşılıklar	4.561.827	884.548	144.303	5.590.678
Tahsilatlar	(584.648)	(322.809)	(53.708)	(961.165)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(1.013)	(8.704)	(94.318)	(104.035)
30 Eylül 2020	13.957.043	2.877.527	397.988	17.232.558

30 Eylül 2019 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Kiralama Alacakları	Toplam
1 Ocak 2019	5.576.750	2.404.514	501.182	8.482.446
Brüt karşılıklar	3.397.603	892.989	57.322	4.347.914
Tahsilatlar	(367.884)	(348.906)	(43.361)	(760.151)
Finansal tablolardan çıkarılanlar (*)	(365)	(5.458)	(50.795)	(56.618)
30 Eylül 2019	8.606.104	2.943.139	464.348	12.013.591

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Ak Finansal Kiralama A.Ş. takipteki finansal kiralama alacaklarının 50,8 MTL (tam TL tutardır) tutarındaki bölümünü, 425 bin TL (tam TL tutardır) bedel karşılığında Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş.'ye satmıştır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	77.144.939	75.181.405
3 ile 12 ay arası	64.647.473	40.330.281
Cari	141.792.412	115.511.686
1 ile 5 yıl arası	89.762.380	75.734.797
5 yıldan fazla	25.647.649	21.005.152
Cari olmayan	115.410.029	96.739.949
Toplam	257.202.441	212.251.635

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

Bankacılık (devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen krediler ve avansların sözleşmelerde yer alan yeniden fiyatlama tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	116.679.055	97.452.545
3 ile 12 ay arası	57.816.852	43.842.267
1 ile 5 yıl arası	75.784.215	65.290.494
5 yıldan fazla	6.922.319	5.666.329
Toplam	257.202.441	212.251.635

DİPNOT 23 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR

Bankacılık

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	53.672.458	126.806.898	180.479.356	29.769.128	118.639.877	148.409.005
Ticari kuruluşlar	38.786.774	57.644.379	96.431.153	20.861.510	61.873.309	82.734.819
Bankalararası mevduat	319.270	9.357.442	9.676.712	1.555.546	5.220.007	6.775.553
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	24.557.666	24.557.666	-	9.955.766	9.955.766
Diğer	1.454.810	3.156.164	4.610.974	1.410.044	3.106.320	4.516.364
Toplam	94.233.312	221.522.549	315.755.861	53.596.228	198.795.279	252.391.507

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden vadeli mevduatların etkin faiz oranı sırasıyla yıllık ortalama %1,68 (31 Aralık 2019: %2,15), %0,64 (31 Aralık 2019: %0,05) ve %8,05'tir (31 Aralık 2019: %9,43).

Mevduat ve para piyasalarına borçların 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sözleşmede yer alan vade ve yeniden fiyatlandırma tarihlerine kalan süreler analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesiz	94.233.312	53.596.228
3 aya kadar	187.682.301	176.547.906
3 ile 12 ay arası	21.455.193	13.797.294
1 ile 5 yıl arası	10.928.942	7.469.389
5 yıldan fazla	1.456.113	980.690
Toplam	315.755.861	252.391.507

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	35.520	31.888
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	798	1.283
Diğer uzun vadeli faydalar	365	269
Toplam	36.683	33.440

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1 Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

25.1.1 Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (kur riski, makul değer 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.

25.1.1.1 Döviz Kuru Riski

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar	225.833.547	184.702.062
Yükümlülükler	(277.666.800)	(214.694.810)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(51.833.253)	(29.992.748)
Bilanço dışı türev enstrümanların pozisyonu	58.151.517	34.764.951
Bilanço ve bilanço dışı yabancı para pozisyonu, net	6.318.264	4.772.203

30 Eylül 2020	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	İngiliz Sterlini TL Karşılığı	Diğer TL Karşılığı
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	30.587.812	21.900.552	5.969.780	1.726.123	991.357
Finansal Yatırımlar	45.248.987	37.626.970	6.390.800	-	1.231.217
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	102.180.005	39.594.723	62.496.601	1.467	87.214
TCMB Rezervleri	35.068.328	19.465.931	14.136.757	-	1.465.640
Ticari Alacaklar	655.055	318.119	286.832	570	49.534
Diğer Aktifler	12.093.360	7.881.646	4.113.123	88	98.503
Toplam varlıklar	225.833.547	126.787.941	93.393.893	1.728.248	3.923.465
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen					
Menkul Kıymetler	64.192.571	52.215.974	11.949.964	-	26.633
Müşteri Mevduatları	203.036.655	119.553.823	61.521.228	4.414.699	17.546.905
Ticari Borçlar	384.157	301.402	62.132	526	20.097
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	10.053.417	6.019.780	3.662.705	316.135	54.797
Toplam yükümlülükler	277.666.800	178.090.979	77.196.029	4.731.360	17.648.432
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	58.151.517	53.125.568	(11.302.327)	2.982.876	13.345.400
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	6.318.264	1.822.530	4.895.537	(20.236)	(379.567)

30 Eylül 2020 itibarıyla konsolide net dönem karına etkisi olan net yabancı para varlık pozisyonu Akbank ve Philips-Philip Morris hariç olmak üzere (uzun) 2.425.794 TL'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

31 Aralık 2019	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	İngiliz Sterlini TL Karşılığı	Diğer TL Karşılığı
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	22.368.133	11.720.587	8.006.380	2.044.154	597.012
Finansal Yatırımlar	42.169.122	35.762.261	5.451.050	0	955.811
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	85.166.689	36.364.679	48.704.558	21	97.431
TCMB Rezervleri	25.808.586	15.377.023	9.277.376	0	1.154.187
Ticari Alacaklar	674.130	303.192	330.038	2.391	38.509
Diğer Aktifler	8.515.402	5.712.945	2.707.410	85	94.962
Toplam varlıklar	184.702.062	105.240.687	74.476.812	2.046.651	2.937.912
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen					
Menkul Kıymetler	49.960.071	41.136.439	8.814.696	0	8.936
Müşteri Mevduatları	158.867.209	90.653.462	58.377.522	4.061.118	5.775.107
Ticari Borçlar	412.303	288.168	103.806	367	19.962
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	5.455.227	2.430.269	2.965.486	2.838	56.634
Toplam yükümlülükler	214.694.810	134.508.338	70.261.510	4.064.323	5.860.639
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	34.764.951	31.083.116	(1.258.919)	2.012.918	2.927.836
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	4.772.203	1.815.465	2.956.383	(4.754)	5.109

31 Aralık 2019 itibarıyla konsolide net dönem karına etkisi olan net yabancı para varlık pozisyonu Akbank ve Philsa-Philip Morris hariç olmak üzere 1.831.974 TL'dir.

Banka'nın yabancı para pozisyon riski önemsiz seviyede olduğu için kur değişimlerinin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2020 ve 2019 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 Eylül 2020	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD kurunun %20 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	349.896	(349.896)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	349.896	(349.896)
Avro kurunun %20 değişmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	21.605	(21.605)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	21.605	(21.605)
Sterlin kurunun %20 değişmesi halinde		
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	704	(704)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin net etki	704	(704)
Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi hali		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(467)	467
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(467)	467

30 Eylül 2019	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD kurunun %20 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	274.271	(274.271)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	274.271	(274.271)
Avro kurunun %20 değişmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	5.093	(5.093)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	5.093	(5.093)
Sterlin kurunun %20 değişmesi halinde		
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.010	(1.010)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin net etki	1.010	(1.010)
Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi hali		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(979)	979
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(979)	979

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

8 Eylül 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Grup, bağlı ortaklığı CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (CarrefourSA)'nin 26.08.2020 tarihli özel durum açıklamasına ilişkin CarrefourSA'nın gerçekleştirmeyi planladığı sermaye artırımında yeni pay alma haklarının tamamen kullanılmasına, Carrefour Nederland BV'nin yeni pay alma haklarını kullanmayarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 461 inci maddesinin 4 üncü fıkrası uyarınca tamamen ve bedelsiz olarak Grup'a devrettiğine ilişkin yazılı feragatnamesi dikkate alınarak, CarrefourSA'nın gerçekleştirmeyi planladığı sermaye artırımında Carrefour Nederland BV'nin yeni pay alma haklarının da tamamen Grup tarafından kullanılmasına, yeni pay alma haklarının kullanılmasından ve daha sonra varsa kalan payların Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da satışa sunulmasından sonra satılamayan payların olması halinde, bu payların, satış süresinin bitiş tarihinden itibaren üç işgünü içerisinde, Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da oluşacak fiyatların ortalamasından aşağı olmamak üzere, bedelleri tam ve nakden ödenerek, Grup tarafından satın alınmasına, bu suretle elde edilen tüm CarrefourSA paylarının, bu paylar borsada işlem görmeye başlamasından itibaren bir yıl süreyle borsada satılmamasına karar vermiştir.

14 Ekim 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Grup'un %60 ve Grup bağlı ortaklığı Çimsa'nın %40 oranında sermayesine katılacağı 87.000.000 EUR sermayeli Hollanda'da yerleşik Çimsa Sabancı Cement BV (CSC BV) unvanlı yeni bir şirket kurulmasına, kurulan CSC BV'ye kurucu ortak olarak iştirak edilmesine ve 52.200.000 adet pay karşılığında 52.200.000 EUR tutarında sermaye konulmasına karar verilmiştir.

22 Ekim 2020 tarihi itibarıyla Temsa Ulaşım Araçları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Temsal)'nin sermayesinin %50'sini temsil eden payları Grup'un iştiraki Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. (ExSA) tarafından devralınmıştır.