

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022

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	7-81
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-14
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	15-16
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17-37
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	38-40
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	41-42
DİPNOT 7 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER	42-43
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	44
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	44-46
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	47-48
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	49-50
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	51-52
DİPNOT 13 ŞEREFIYE	53
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	53-56
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	57-60
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	61
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	61-63
DİPNOT 18 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	64-65
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	65
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER	66
DİPNOT 21 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER	66
DİPNOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	67-71
DİPNOT 23 TÜREV ARAÇLAR	72
DİPNOT 24 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	73-74
DİPNOT 25 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	75
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	76
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	77-80
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	81

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ 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 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		651.195.988	465.289.463
Nakit ve Nakit Benzerleri		66.437.497	69.417.883
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		127.453.054	81.792.492
Finansal Yatırımlar		42.340.554	40.134.206
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	5.a	9.722.972	11.288.001
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	5.b	14.327.714	15.853.577
- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Değerlenen	5.c	17.320.965	12.629.008
- Vadeli Mevduatlar	5.d	968.903	363.620
Ticari Alacaklar		6.754.737	4.254.881
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		258.367	203.792
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.496.370	4.051.089
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	24	350.397.863	225.676.033
Diğer Alacaklar	8	6.526.663	3.753.288
Türev Araçlar	23	14.907.151	23.646.983
Stoklar		13.815.133	7.520.997
Peşin Ödenmiş Giderler		11.508.626	2.353.369
Ertelenmiş Sigortacılık Üretim Giderleri		807.753	474.946
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	350.315	136.708
Diğer Dönen Varlıklar	16	9.624.022	5.433.104
		650.923.368	464.594.890
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar	18	272.620	694.573
Duran Varlıklar		501.320.584	354.474.326
Finansal Yatırımlar		213.970.417	131.979.497
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	5.b	143.409.565	87.077.994
- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Değerlenen	5.c	70.560.852	44.901.503
Ticari Alacaklar		1.404	6.086
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.404	6.086
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	24	199.019.313	160.936.678
Diğer Alacaklar	8	1.184.297	503.230
Türev Araçlar	23	42.004.177	27.349.132
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	11.804.604	8.763.569
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		507.271	383.871
Maddi Duran Varlıklar	10	13.809.611	10.569.872
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	2.711.795	1.980.324
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		13.695.238	10.480.408
- Şerefiye	13	4.400.344	2.522.764
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	9.294.894	7.957.644
Peşin Ödenmiş Giderler		420.621	46.052
Ertelenmiş Sigortacılık Üretim Giderleri		830.420	642.071
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	22	1.132.918	660.696
Diğer Duran Varlıklar	16	228.498	172.840
TOPLAM VARLIKLAR		1.152.516.572	819.763.789

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 3 Kasım 2022 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 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		846.483.410	606.207.659
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	39.848.825	26.193.026
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	41.072.154	27.179.115
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	560.996	382.607
Ticari Borçlar		14.462.154	8.739.683
- İlişkili taraflara ticari borçlar		468.872	109.484
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		13.993.282	8.630.199
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	25	682.753.162	495.202.504
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		315.775	133.906
Diğer Borçlar	8	29.634.934	16.992.367
Türev Araçlar	23	10.594.845	14.714.467
Ertelenmiş Gelirler		443.097	248.442
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	3.254.079	1.756.390
Kısa Vadeli Karşılıklar		14.929.103	11.151.910
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.162.808	768.587
- Sigortacılık Teknik Karşılıkları	14	12.682.068	9.328.281
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	1.084.227	1.055.042
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	8.606.106	3.513.242
		846.475.230	606.207.659
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Yükümlülükler	18	8.180	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		141.246.858	109.951.948
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	72.176.641	64.396.093
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	2.511.426	1.844.517
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	25	25.338.499	17.327.199
Diğer Borçlar	8	14.501.975	7.145.569
Türev Araçlar	23	11.019.754	11.219.270
Devlet Teşvik ve Yardımları		29.399	-
Ertelenmiş Gelirler		298.162	221.404
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.215.845	6.380.764
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.694.821	1.051.410
- Sigortacılık Teknik Karşılıkları	14	7.685.547	4.766.880
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.835.477	562.474
Ödenecek Vergi ve Fonlar		13.703	10.233
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	3.630.064	1.382.161
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	16	511.390	24.738
ÖZKAYNAKLAR		164.786.304	103.604.182
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	81.532.858	51.416.916
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	(1.426.659)	(298.646)
Diğer Özkaynak Payları		25.461	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kar ya da Zarar		(394.453)	(238.606)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(394.453)	(238.606)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Kar ya da Zarar		9.151.709	3.521.468
- Yabancı Para Çevrim Farkları	17	9.987.101	6.690.649
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	17	(2.097.430)	(2.450.148)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları/(Kayıpları)	17	1.262.038	(719.033)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	3.064.651	1.532.498
Geçmiş Yıllar Karları		38.407.391	29.378.702
Net Dönem Karı		27.215.356	12.032.098
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		83.253.446	52.187.266
TOPLAM KAYNAKLAR		1.152.516.572	819.763.789

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA 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 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat (net)	4	46.517.068	20.864.465	18.466.676	7.855.015
Satışların Maliyeti (-)	4	(37.051.857)	(16.207.445)	(14.817.575)	(6.150.654)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		9.465.211	4.657.020	3.649.101	1.704.361
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	4	107.908.844	38.106.257	46.248.567	15.514.776
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)	4	(43.590.790)	(21.003.831)	(18.507.767)	(8.516.080)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		64.318.054	17.102.426	27.740.800	6.998.696
BRÜT KAR		73.783.265	21.759.446	31.389.901	8.703.057
Genel Yönetim Giderleri (-)		(16.606.193)	(7.818.618)	(6.719.910)	(3.036.575)
Pazarlama Giderleri (-)		(4.102.523)	(2.170.582)	(1.641.951)	(787.755)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(67.557)	(34.111)	(28.678)	(11.613)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	8.142.110	1.636.943	3.216.843	549.860
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(3.884.556)	(1.419.679)	(1.521.202)	(501.203)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	9	4.486.557	1.734.441	1.994.461	521.549
FAALİYET KARI		61.751.103	13.687.840	26.689.464	5.437.320
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	5.531.897	1.648.756	1.993.743	1.508.654
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(3.171)	(8.517)	(87)	(6.738)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		67.279.829	15.328.079	28.683.120	6.939.236
Finansman Gelirleri	21	977.579	113.203	497.534	43.856
Finansman Giderleri (-)	21	(1.950.396)	(877.863)	(876.473)	(288.492)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		66.307.012	14.563.419	28.304.181	6.694.600
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri					
Dönem Vergi Gideri		(13.791.935)	(2.758.894)	(8.730.707)	(1.452.980)
Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	22	(111.698)	(121.601)	2.755.306	223.875
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI		52.403.379	11.682.924	22.328.780	5.465.495
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı		(2.461)	(4.342)	(67)	(140)
DÖNEM KARI		52.400.918	11.678.582	22.328.713	5.465.355
DÖNEM KARININ DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		25.185.562	4.821.874	11.455.470	2.072.967
- Ana Ortaklık Payları		27.215.356	6.856.708	10.873.243	3.392.388
Pay başına kazanç					
- yüz adet adi hisse senedi (TL)		13,34	3,36	5,33	1,66
Pay başına sürdürülen faaliyetlerden kazanç					
- yüz adet adi hisse senedi (TL)		13,34	3,36	5,33	1,66

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA 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 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
DÖNEM KARI		52.400.918	11.678.582	22.328.713	5.465.355
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):					
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılmayacaklar		(313.393)	(40.048)	(32.553)	(1.842)
Tanımlanmış fayda planları					
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(295.812)	(39.863)	(38.408)	(3.702)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların					
diğer kapsamlı gelir/(giderlerindeki)					
paylar, vergi sonrası		(17.581)	(185)	5.855	1.860
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılacaklar		12.189.681	1.287.153	3.471.890	(214.056)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı					
gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin					
diğer kapsamlı gelir (gider), vergi sonrası		5.201.603	(1.047.279)	2.067.879	(486.539)
Yabancı para çevrim					
farklarındaki değişim		6.037.312	1.679.357	2.043.454	10.988
Nakit akışı riskinden korunma araçları,					
vergi sonrası		2.943.619	1.369.074	(29.389)	168.727
Yurtdışındaki net yatırım riskinden					
korunma amaçlı türev finansal varlıklara					
ilişkin kar/(zarar), vergi sonrası		(1.922.015)	(740.965)	(484.408)	19.712
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların					
diğer kapsamlı gelir/(giderlerinden)					
paylar, vergi sonrası		(70.838)	26.966	(125.646)	73.056
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
(VERGİ SONRASI)		11.876.288	1.247.105	3.439.337	(215.898)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		64.277.206	12.925.687	25.768.050	5.249.457
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		31.587.456	5.390.846	13.309.834	1.910.631
- Ana Ortaklık Payları		32.689.750	7.534.841	12.458.216	3.338.826

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA 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	Diğer Özkaynak payları	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 2021 itibarıyla bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(190.470)	22.237	-	(150.921)	2.684.551	(1.755.742)	207.135	1.223.543	25.721.428	4.767.573	37.996.499	38.786.395	76.782.894
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146.726	4.620.847	(4.767.573)	-	-	-
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(733.591)	-	(733.591)	(414.157)	(1.147.748)
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139.339	139.339
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.178.518	3.178.518
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliğine bağlı (artış/azalış)	-	-	-	-	-	-	29.335	-	-	-	(12.116)	-	17.219	(17.219)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(18.458)	858.472	289.120	(451.001)	-	-	6.856.708	7.534.841	5.390.846	12.925.687
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(190.470)	22.237	-	(169.379)	3.572.358	(1.466.622)	(243.866)	1.370.269	29.596.568	6.856.708	44.814.968	47.063.722	91.878.690
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(298.646)	22.237	-	(238.606)	6.690.649	(2.450.148)	(719.033)	1.532.498	29.378.702	12.032.098	51.416.916	52.187.266	103.604.182
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	404.140	11.627.958	(12.032.098)	-	-	-
Temettü (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.558.437)	-	(1.558.437)	(967.994)	(2.526.431)
Sermaye avansı (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	360.000	360.000
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	-	-	25.461	-	-	-	-	-	-	-	25.461	24.463	49.924
İştirak pay satışı (***)	-	-	-	-	-	-	25.245	-	-	-	-	2.643.361	2.668.606	-	2.668.606
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87.181	-	87.181	-	87.181
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62.255	62.255
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (****)	-	-	(1.128.013)	-	-	-	-	-	-	1.128.013	(1.128.013)	-	(1.128.013)	-	(1.128.013)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(155.847)	3.271.207	352.718	1.981.071	-	-	24.571.995	30.021.144	31.587.456	61.608.600
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(1.426.659)	22.237	25.461	(394.453)	9.987.101	(2.097.430)	1.262.038	3.064.651	38.407.391	27.215.356	81.532.858	83.253.446	164.786.304

(*) Holding tarafından 1 TL nominal değerli pay başına ödenen temettü brüt 0,75 TL'dir (2021: 0,35 TL).

(**) 4 Ağustos tarihli yönetim kurulu kararına istinaden Aksigorta A.Ş.'ye şirket ana hissedarlarının her biri tarafından 360.000 TL nakit sermaye avansı girişi sağlanmıştır.

(***) Philsa Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütüncülük Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Philip Morris SA Philip Morris Sabancı Pazarlama ve Satış A.Ş. sermayesinde sahip olunan payların tamamı 5 Ocak 2022 tarihinde Philip Morris Products S.A. (PM)'ya satılmıştır.

(****) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, şirket sermayesinin %2,971'ine denk gelen toplam 60.620 TL nominal değerli pay 1.128.013 TL'ye geri alınmıştır.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA 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 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2021
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		52.403.379	11.682.924
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(2.461)	(4.342)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin faaliyet karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		13.903.633	2.880.495
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	4	2.413.828	1.528.036
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		17.664.571	2.661.654
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		516.864	(5.046.671)
Faiz (Gelirleri)/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(32.059.164)	(4.246.202)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		261.242	150.915
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.132	(98)
Satış Amaçlı Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		124	1.629
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.832.924)	(126.994)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(4.486.557)	(1.734.441)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(12.258)	23.895
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(46.863)	7.687
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(7.027.520)	(1.128.367)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.766.445)	-
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler		49.924	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(1.359.258)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		38.986.505	5.290.862
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.193.784)	(1.119.527)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(6.115.554)	(1.320.051)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.297.640)	5.191.813
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(9.528.264)	(820.887)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(10.234.351)	2.367.168
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(5.627.296)	(6.541.172)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		5.557.009	455.091
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		36.150.269	15.981.279
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		430.009	(45.121)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		4.585.769	(2.074.402)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)		(176.498.523)	(45.642.026)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)		198.595.888	83.564.423
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabındaki Azalış (Artış)		(45.660.562)	(23.256.352)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(12.507.853)	(2.137.523)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(100.886)	(101.975)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit		12.540.736	29.791.600
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Makul Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan ve İtfa Edilen Maliyetinden Tutulan Finansal Varlık Alımları		(53.803.263)	(26.051.338)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.119.078)	(937.655)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.372.478	403.115
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(1.248.763)	3.499.068
İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(150.000)
İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		3.069.577	-
Alınan Temettümler		1.354.860	1.186.775
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		151.040	(1.339.487)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit		(52.223.149)	(23.389.522)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	139.339
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		38.989.320	13.622.435
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.039.354)	(5.488.912)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(749.051)	(590.719)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.128.013)	-
Alınan Faiz		12.770	9.047
Ödenen Temettümler		(2.526.431)	(1.147.748)
Sermaye avansı		360.000	-
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		27.919.241	6.543.442
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		11.892.677	2.300.683
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		129.505	15.246.203
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri (*)		51.775.624	15.485.011
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		51.905.129	30.731.214

(*) Cari dönemde nakit ve nakit benzerleri 5.780 TL faiz reeskontu içermektedir (31 Aralık 2021: 1.491 TL). Cari dönemde dönem başındaki bloke mevduat 17.642.259 TL, dönem sonundaki bloke mevduat ise 14.526.589 TL'dir (31 Aralık 2021: Sırasıyla; 4.342.775 TL ve 17.642.259 TL'dir).

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 64.869’dur (31 Aralık 2021: 65.054). 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”) işlem görmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un (Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.) hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Dipnot 17):

	(%)
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 2022 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıkların faaliyette bulunduğu endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	İşlem gördükleri borsa	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Çalışan sayıları	Kayıtlı olduğu ülke
Akbank T.A.Ş. (“Akbank”)	BİST	Bankacılık	Bankacılık	17.221	Türkiye
Aksigorta A.Ş. (“Aksigorta”)	BİST	Sigorta	Finansal Hizmetler	703	Türkiye
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. (“Agesa”)	BİST	Bireysel Emeklilik	Finansal Hizmetler	1.646	Türkiye
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (“Carrefoursa”)	BİST	Ticaret	Perakende	13.050	Türkiye
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Teknosa”)	BİST	Ticaret	Perakende	2.675	Türkiye
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çimsa”)	BİST	Çimento	Yapı Malzemeleri	2.602	Türkiye
Çimsa Sabancı Cement BV (“CSC BV”)	-	Çimento	Yapı Malzemeleri	209	Hollanda
Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi (“Kordsa”)	BİST	Lastik takviye	Sanayi	4.947	Türkiye
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. (“Exsa”)	-	Ticaret	Diğer	7	Türkiye
Ankara Enternasyonel Otelcilik A.Ş. (“AEO”)	-	Turizm	Diğer	2	Türkiye
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. (“Tursa”)	-	Turizm	Diğer	2	Türkiye
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (“SabancıDX”)	-	Bilgi Teknolojileri	Diğer	285	Türkiye
Dx Technology Services and Investment BV (“Dx BV”)	-	Bilgi Teknolojileri	Diğer	172	Hollanda
Sabancı İklim Teknolojileri A.Ş. (“Sabancı İklim Teknolojileri”)	-	Enerji	Enerji	-	Türkiye

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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)

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

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

İş Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Brisa”)	BİST	Lastik	Sanayi	Bridgestone	3.746
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Akçansa”)	BİST	Çimento	Yapı Malzemeleri	Heidelberg	2.140
Enerjisa Enerji A.Ş. (“Enerjisa Enerji”)	BİST	Enerji	Enerji	E.ON SE	12.572
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. (“Enerjisa Üretim”)	-	Enerji	Enerji	E.ON SE	911
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş. (“Temsa Ulaşım Araçları”)	-	Otomotiv	Diğer	PPF Industry CO. B.V.	1.494

İş ortaklıkları Türkiye’de kurulmuştur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

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

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

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır. Ayrıca, ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara ve KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ya uygun olarak sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal yatırımlar, türev araçlar ve yükümlülükler ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan duran varlıklardaki kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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

1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

(a) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

(b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

(c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış düzeltilmiş standartlar

- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. İştiraklerin, İş Ortaklıklarının ve Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

b) Bağlı Ortaklıklar, Holding'in doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği şirketleri ifade etmektedir. Grup, bir şirketle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri şirket üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda şirketi kontrol etmektedir.

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

d) Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı ortaklıklar				
AEO	76,85	76,85	76,85	76,85
Agesa	40,00	40,00	40,00	40,00
Akbank	40,75	40,75	40,75	40,75
Aksigorta	36,00	36,00	36,00	36,00
Carrefoursa	57,12	57,12	57,12	57,12
CSC BV	100,00	83,24	100,00	83,24
Çimsa	63,52	58,10	63,52	58,10
Dx BV	100,00	100,00	-	-
Exsa	61,68	47,90	61,68	47,90
Kordsa	71,11	71,11	71,11	71,11
SabancıDX	100,00	100,00	100,00	100,00
Sabancı İklim Teknolojileri(*)	100,00	100,00	-	-
Teknosa	50,00	50,00	50,00	50,00
Tursa	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) 8 Haziran 2022 tarihinde, Holding'in tek ve kurucu ortağı olduğu 250.000 TL kuruluş sermayeli Sabancı İklim Teknolojileri kurulmuştur.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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)

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.

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli İş Ortaklıklarında sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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
İş Ortaklıkları	(%)	(%)	(%)	(%)
Akçansa	39,72	39,72	39,72	39,72
Brisa	43,63	43,63	43,63	43,63
Enerjisa Enerji	40,00	40,00	40,00	40,00
Enerjisa Üretim	50,00	50,00	50,00	50,00
Temsa Ulaşım Araçları	50,00	23,95	50,00	23,95

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

2.2 Muhasebe Politika ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un konsolide finansal tablolarına ilişkin herhangi bir muhasebe politika ve tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve 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.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup, 30 Eylül 2022 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 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 - 30 Eylül 2022 dönemi içinde gerçekleşen alımlar

Şirketin tek ve kurucu ortak olarak Hollanda'da kurmuş olduğu DxBV tarafından Orta Doğu, ABD, Avrupa ve Asya pazarlarında faaliyette bulunan Radiflow Ltd. sermayesinin %51'ini temsil eden payları, satınalma ve kapanış işlemleri gereğince yapılan düzeltmeler sonrası, 30 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla 30.510 USD bedelle satın alınmış ve böylece Radiflow DxBV'nin bağlı ortaklığı haline gelmiştir. Ayrıca, Türkiye'de faaliyette bulunan SEM İnternet Reklam Hizmetleri ve Danışmanlık A.Ş. paylarının %100'ü ve yine dijital pazarlama alanında Türkiye'de faaliyette bulunan Liberdatum İnternet Reklam Hizmetleri ve Danışmanlık A.Ş. paylarının %100'ü, satınalma ve kapanış işlemleri gereğince yapılan düzeltmeler sonrası, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 14.780 USD bedelle satın alınmış ve her iki şirket de DxBV'nin bağlı ortaklığı haline gelmiştir.

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

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

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

	Radiflow (Tam TL)
Satın alınan varlıklar	140.472.651
Satın alınan yükümlülükler	131.568.222
Toplam tanımlanabilir net varlıklar (%100)	8.904.429
Satın alınan %51'lik paya karşılık gelen	4.541.259
Nakit satın alım bedeli	500.429.838
Sahiplik oranı	%51
Şerefiye	495.888.579

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

	Sem&Liberdatum (Tam TL)
Satın alınan varlıklar	143.428.329
Satın alınan yükümlülükler	106.905.337
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	36.522.992
Nakit satın alım bedeli	246.260.590
Sahiplik oranı	%100
Şerefiye	209.737.598

Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan sırasıyla 495.888.579 tam TL ve 209.737.598 tam TL tutarındaki bölümleri bilanço da şerefiye olarak kaydedilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 (Devamı)

1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 dönemi içinde gerçekleşen alımlar (Devamı)

Kordsa ile Microtex Composites S.r.l(Microtex) arasında, Microtex sermayesinin %60' ını temsil eden payların tamamı Şirket tarafından 5 Ağustos 2022 tarihinde 502.107 TL bedelle devralınmıştır.

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

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

	Microtex (Tam TL)
Satın alınan varlıklar	498.039.328
Satın alınan yükümlülükler	353.624.915
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	144.414.413
Satın alınan %60'lık paya karşılık gelen	86.648.648
Nakit satın alım bedeli	502.073.143
Sahiplik oranı	%60
Şerefiye	415.424.495

Satın alma işlemi sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan 415.424.495 tam TL tutarındaki bölümü bilançoda şerefiye olarak kaydedilmiştir.

1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 dönemi içinde gerçekleşen alımlar

Şirket ile Aviva International Holdings Ltd. (Aviva)'nin ortak kontrolüne tabi işletme olan AvivaSA'nın sermayesinin %40'ını temsil eden Aviva'ya ait paylarının tamamı 05 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla Ageas Insurance International NV (Ageas) tarafından devralınmıştır. Anılan tarihten itibaren AvivaSA'nın sermayesinin %80'ini temsil eden payları Şirket ve Ageas tarafından eşit oranda paylaşılacak olup Avivasa ticari unvanı AgeSA olarak 8 Temmuz 2021 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir. Şirket ile Ageas aynı zamanda Aksigorta'nın sermayesinin %72'sini temsil eden payların eşit oranda sahibidir. Ageas'daki ortaklık yapısı değişikliğiyle birlikte, Şirket ile Ageas arasında imzalanan ve Ageas'nın yönetimine ilişkin hususları düzenleyen 14 Ocak 2021 tarihli Hissedarlar Sözleşmesi yürürlüğe girmiştir. Benzer şekilde, Şirket ile Ageas arasında Aksigorta'nın yönetimine ilişkin hususları düzenleyen 18 Şubat 2011 tarihli Hissedarlar Sözleşmesi de revize edilmiş ve bu hususlar Şirket ile Ageas arasında imzalanan 14 Ocak 2021 tarihli bir diğer Hissedarlar Sözleşmesi ile hüküm altına alınmıştır.

Grup, Aksigorta ve Ageas şirketlerini %36 ve %40 pay oranlarıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolide etmekteyken, 1 Temmuz 2021 itibarıyla hissedarlar sözleşmeleri ve şirket ana sözleşmelerinde yapılan değişikliklerin geçerli olması sonucu kontrolü elde etmiş olup TFRS 3 uyarınca tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Finans	107.908.844	38.106.257
Bankacılık	96.863.095	36.097.225
Finansal Hizmetler	11.045.749	2.009.032
Sanayi	13.759.218	5.189.553
Perakende	23.571.025	11.569.611
Yapı Malzemeleri	7.916.252	3.008.126
Diğer	1.270.573	1.097.175
Toplam (*)	154.425.912	58.970.722

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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)

b) Bölüm varlıkları (Konsolide):

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finans	1.093.222.557	782.773.062
Bankacılık	1.062.408.021	759.925.181
Finansal Hizmetler	30.814.536	22.847.881
Enerji	1.169.082	-
Sanayi	23.062.712	14.250.722
Perakende	13.260.396	8.085.754
Yapı Malzemeleri	13.760.378	8.100.013
Diğer	10.611.471	6.426.779
Bölüm varlıkları	1.155.086.596	819.636.330
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar	272.620	694.573
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	11.804.604	8.763.569
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	(2.457.892)	(1.349.773)
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(12.189.356)	(7.980.910)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	1.152.516.572	819.763.789

c) Bölüm yükümlülükleri (Konsolide):

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finans	965.820.033	702.533.005
Bankacılık	941.395.492	685.380.986
Finansal Hizmetler	24.424.541	17.152.019
Enerji	309	-
Sanayi	13.248.624	7.674.087
Perakende	13.297.710	8.277.383
Yapı Malzemeleri	8.090.882	5.482.272
Diğer	1.811.928	1.416.694
Bölüm yükümlülükleri	1.002.269.486	725.383.441
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar ile ilişkilendirilen yükümlülükler	8.180	-
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	(2.335.849)	(1.224.908)
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(12.211.549)	(7.998.926)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	987.730.268	716.159.607

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 31 Aralık 2021	Konsolide(**) 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	60.593.800	60.593.800	66.412.593	66.412.593
Finansal yatırımlar	239.023.097	239.023.097	163.705.496	163.705.496
Türev araçlar	56.812.885	56.812.885	49.786.871	49.786.871
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası hesabı	128.685.318	128.685.318	81.792.492	81.792.492
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	548.324.675	548.324.674	385.773.791	385.773.791
Maddi duran varlıklar	3.212.128	3.212.128	2.296.505	2.296.505
Kullanım hakkı varlıkları	762.568	762.568	589.516	589.516
Maddi olmayan duran varlıklar	2.121.532	2.121.532	1.499.602	1.499.602
Diğer alacak ve varlıklar	23.144.637	23.144.638	8.300.611	8.300.611
Toplam bölüm varlıkları	1.062.680.640	1.062.680.640	760.157.477	760.157.477
Finansal borçlar	140.640.860	140.640.860	110.953.405	110.953.405
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	717.094.745	717.094.745	517.618.535	517.618.535
Türev araçlar	21.603.900	21.603.900	25.624.651	25.624.651
Diğer borçlar ve yükümlülükler	62.055.987	62.055.987	31.184.395	31.184.395
Toplam bölüm yükümlülükleri	941.395.492	941.395.492	685.380.986	685.380.986

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Akbank'ın işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışları 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.977.507 TL'dir (30 Eylül 2021: 23.387.867 TL).

Akbank'ın yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışları 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla (36.049.485)TL'dir (30 Eylül 2021: (19.594.547) TL).

Akbank'ın finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 5.367.598 TL'dir (30 Eylül 2021: 8.210.418 TL).

Akbank'ın finansal tabloları üzerinden hesaplanan birikmiş kontrol gücü olmayan payları 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 71.861.450 TL'dir (31 Aralık 2021: 44.305.071 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 31 Aralık 2021	Konsolide(**) 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	2.281.166	2.281.166	2.940.017	2.940.017
Finansal yatırımlar	14.611.803	14.611.803	8.268.078	8.268.078
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	2.471.908	2.470.613	1.832.521	1.832.454
Maddi duran varlıklar	88.611	88.611	71.435	71.435
Kullanım hakkı varlıkları	46.901	46.901	47.612	47.612
Maddi olmayan duran varlıklar	3.811.825	3.811.825	3.943.745	3.943.745
Diğer alacak ve varlıklar	7.393.574	7.503.617	5.614.758	5.744.540
Toplam bölüm varlıkları	30.705.788	30.814.536	22.718.166	22.847.881
Finansal borçlar	380.201	380.201	116.828	116.828
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	1.303.963	1.303.901	1.065.653	1.065.653
Sigortacılık teknik karşılıkları	20.367.615	20.367.614	14.095.161	14.095.161
Diğer borçlar ve yükümlülükler	2.372.762	2.371.738	1.874.377	1.874.377
Toplam bölüm yükümlülükleri	24.424.541	24.423.454	17.152.019	17.152.019

(*) 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 Agesa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 31 Aralık 2021	Konsolide(**) 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	8.672.823	952.607	3.917.521	-
Finansal yatırımlar	2.247.044	214.447	409.899	-
Ticari alacaklar	21.571.056	-	7.887.848	-
Stoklar	1.997.341	-	688.214	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	-	9.256.824	-	7.022.533
Maddi duran varlıklar	12.565.401	-	10.727.754	-
Kullanım hakkı varlıkları	495.591	-	367.369	-
Maddi olmayan duran varlıklar	4.590.343	-	4.783.912	-
Diğer alacak ve varlıklar	24.653.339	2.028	21.092.408	-
Toplam bölüm varlıkları	76.792.938	10.425.906	49.874.925	7.022.533
Finansal borçlar	27.476.015	-	19.691.430	-
Ticari borçlar	15.861.877	-	5.817.253	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	12.948.302	309	8.450.972	-
Toplam bölüm yükümlülükleri	56.286.194	309	33.959.655	-

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Enerji bölümü Enerjisa Enerji, Enerjisa Üretim ve Sabancı İklim Teknolojileri sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 31 Aralık 2021	Konsolide(**) 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	3.355.504	482.471	3.539.685	194.805
Finansal yatırımlar	1.459.843	1.205	134.795	875
Ticari alacaklar	6.807.623	4.269.347	3.675.628	2.615.203
Stoklar	8.202.211	5.851.046	4.072.572	2.963.849
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	315.729	1.337.031	540.348	1.007.457
Maddi duran varlıklar	7.883.595	5.492.727	5.948.195	3.912.528
Kullanım hakkı varlıkları	333.385	310.367	243.951	233.000
Maddi olmayan duran varlıklar	2.402.667	2.149.990	1.723.316	1.596.855
Diğer alacak ve varlıklar	7.970.408	4.505.559	5.469.844	3.015.635
Toplam bölüm varlıkları	38.730.965	24.399.743	25.348.334	15.540.207
Finansal borçlar	14.862.173	7.579.534	9.224.243	4.434.125
Ticari borçlar	6.877.049	3.382.782	4.738.072	1.930.912
Diğer borçlar ve yükümlülükler	4.054.690	2.294.488	2.199.648	1.309.050
Toplam bölüm yükümlülükleri	25.793.912	13.256.804	16.161.963	7.674.087

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Sanayi bölümü Kordsa ve Brisa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 31 Aralık 2021	Konsolide(**) 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	2.398.683	2.398.683	1.583.386	1.583.386
Ticari alacaklar	590.621	590.621	296.256	296.256
Stoklar	6.112.054	6.112.054	3.191.507	3.191.507
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	34.772	34.772	34.772	34.772
Maddi duran varlıklar	717.754	717.754	619.504	619.504
Kullanım hakkı varlıkları	1.433.003	1.433.003	1.017.297	1.017.297
Maddi olmayan duran varlıklar	135.691	135.691	106.338	106.338
Diğer alacak ve varlıklar	1.786.162	1.837.818	1.185.038	1.236.694
Toplam bölüm varlıkları	13.208.740	13.260.396	8.034.098	8.085.754
Finansal borçlar	3.380.854	3.380.854	2.442.905	2.442.905
Ticari borçlar	8.761.582	8.761.582	5.124.517	5.124.517
Diğer borçlar ve yükümlülükler	1.155.274	1.155.274	709.961	709.961
Toplam bölüm yükümlülükleri	13.297.710	13.297.710	8.277.383	8.277.383

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Perakende bölümü Teknosa ve Carrefoursa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 31 Aralık 2021	Konsolide(**) 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	3.200.967	2.438.080	866.185	601.222
Finansal yatırımlar	1.164.992	658.830	506.226	64
Ticari alacaklar	4.083.400	1.718.088	2.182.916	1.265.858
Stoklar	2.703.671	1.754.971	1.762.987	990.319
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	-	895.020	-	471.118
Maddi duran varlıklar	5.035.192	3.975.072	4.329.778	3.423.351
Kullanım hakkı varlıkları	242.166	129.275	176.959	74.411
Maddi olmayan duran varlıklar	1.101.086	1.039.831	822.947	777.723
Diğer alacak ve varlıklar	3.177.510	2.046.231	1.614.632	1.147.313
Toplam bölüm varlıkları	20.708.984	14.655.398	12.262.630	8.751.379
Finansal borçlar	6.524.779	4.976.799	4.452.227	3.661.834
Ticari borçlar	4.440.527	2.054.166	2.625.210	1.268.943
Diğer borçlar ve yükümlülükler	1.374.554	1.059.917	754.803	551.495
Toplam bölüm yükümlülükleri	12.339.860	8.090.882	7.832.240	5.482.272

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Yapı Malzemeleri bölümü CSC BV, Çimsa ve Akçansa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 31 Aralık 2021	Konsolide(**) 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	6.204.827	6.204.827	3.725.682	3.725.682
Finansal yatırımlar	18.510.568	1.756.774	13.961.115	97.900
Ticari alacaklar	306.367	305.307	218.035	217.412
Stoklar	97.062	97.062	375.323	375.323
Maddi duran varlıklar	332.516	296.453	255.747	219.683
Kullanım hakkı varlıkları	29.681	29.681	18.489	18.489
Maddi olmayan duran varlıklar	36.061	36.061	33.416	33.416
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar (Dipnot 9)	315.729	315.729	262.461	262.461
Diğer alacak ve varlıklar	1.733.840	1.885.306	1.645.878	1.738.874
Toplam bölüm varlıkları	27.566.651	10.927.200	20.496.146	6.689.240
Finansal borçlar	502.735	502.735	18.700	18.700
Ticari borçlar	320.911	319.062	498.829	497.202
Diğer borçlar ve yükümlülükler	999.441	990.131	910.325	900.792
Toplam bölüm yükümlülükleri	1.823.087	1.811.928	1.427.854	1.416.694

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

Diğer bölümü, Holding, Exsa, Tursa, AEO, SabancıDX ve Dx BV şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022			1 Ocak - 30 Eylül 2021		
	Eliminasyon Öncesi Bölümlerin Konsolide Pay Toplamları	Eliminasyon ve Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide	Eliminasyon Öncesi Bölümlerin Konsolide Pay Toplamları	Eliminasyon ve Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Toplam gelirler	155.831.084	(1.405.172)	154.425.912	59.146.650	(175.928)	58.970.722
Satılan malın maliyeti ve faiz, prim, komisyon ve diğer giderler	(83.241.112)	2.598.465	(80.642.647)	(37.687.303)	476.027	(37.211.276)
Genel yönetim giderleri	(17.192.350)	586.157	(16.606.193)	(7.938.605)	119.987	(7.818.618)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(4.118.212)	15.689	(4.102.523)	(2.170.582)	-	(2.170.582)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(67.557)	-	(67.557)	(34.111)	-	(34.111)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) - net	4.273.677	(16.123)	4.257.554	226.533	(9.269)	217.264
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	4.486.557	-	4.486.557	1.734.441	-	1.734.441
Faaliyet karı	59.972.087	1.779.016	61.751.103	13.277.023	410.817	13.687.840
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) -net	7.409.203	(1.880.477)	5.528.726	2.123.924	(483.685)	1.640.239
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	67.381.290	(101.461)	67.279.829	15.400.947	(72.868)	15.328.079
Finansman gelir/(gideri) –net	(1.053.087)	80.270	(972.817)	(836.942)	72.282	(764.660)
Vergi öncesi kar	66.328.203	(21.191)	66.307.012	14.564.005	(586)	14.563.419
Vergi	(13.903.633)	-	(13.903.633)	(2.880.495)	-	(2.880.495)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı	(2.461)	-	(2.461)	(4.342)	-	(4.342)
Dönem Karı	52.422.109	(21.191)	52.400.918	11.679.168	(586)	11.678.582
Ana ortaklık payı net kar			27.215.356			6.856.708

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
Faiz, komisyon ve diğer gelirler	97.692.671	97.692.671	36.164.415	36.164.415
Faiz, komisyon ve diğer giderler	(33.045.326)	(33.045.326)	(19.740.345)	(19.740.345)
Genel yönetim giderleri	(13.986.294)	(13.986.294)	(6.705.386)	(6.705.386)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	644.053	644.053	200.385	200.385
Faaliyet karı	51.305.104	51.305.104	9.919.069	9.919.069
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	63.398	63.398	9.970	9.970
Vergi öncesi kar	51.368.502	51.368.502	9.929.039	9.929.039
Vergi	(13.129.684)	(13.129.684)	(2.568.722)	(2.568.722)
Net kar	38.238.818	38.238.818	7.360.317	7.360.317
Ana ortaklık payı net kar		15.582.318		2.999.320
FAVÖK (***)	52.140.403		10.492.199	

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) TFRS tarafından tanımlanmamaktadır. Açıklanan Favök tutarları Grup yönetimi tarafından Grup'un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için Kombine FAVÖK detayı dipnotunda ayrı olarak gösterilmiştir.

30 Eylül 2022 itibarıyla Akbank'ın kontrol gücü olmayan paylara ait net karı 22.656.500 TL'dir (30 Eylül 2021: 4.360.997 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 30 Eylül 2021	Konsolide(**) 30 Eylül 2021
Net kazanılmış primler	5.656.541	5.656.541	3.762.950	1.367.818
Brüt yazılan primler	11.047.136	11.047.136	5.869.664	2.009.032
Kazanılmamış primler karşılığı	(5.390.595)	(5.390.595)	(2.106.714)	(641.214)
Prim, komisyon ve diğer giderler	(7.657.932)	(7.657.932)	(3.704.213)	(1.280.817)
Genel yönetim giderleri	(1.446.587)	(1.443.017)	(777.688)	(356.847)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	3.918.734	3.918.734	1.292.174	343.730
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar (Dipnot 9)	-	-	-	157.766
Faaliyet karı	470.756	474.326	573.223	231.650
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	350.691	350.691	134.141	54.204
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	821.447	825.017	707.364	285.854
Finansal gelir/(gider) –net	(132.190)	(132.190)	(58.897)	(18.649)
Vergi öncesi kar	689.257	692.827	648.467	267.205
Vergi	(137.743)	(137.744)	(166.768)	(37.789)
Net kar	551.514	555.083	481.699	229.416
Ana ortaklık payı net kar		225.910		187.313
FAVÖK	683.235		765.026	

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 30 Eylül 2021	Konsolide(**) 30 Eylül 2021
Satış gelirleri(net)	102.819.108	-	30.355.397	-
Satılan malın maliyeti	(86.083.429)	-	(22.978.077)	-
Genel yönetim giderleri	(5.170.205)	(22.532)	(2.363.519)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	248.817	19.394	(54.389)	-
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar (Dipnot 9)	-	3.349.065	-	1.087.939
Faaliyet karı	11.814.291	3.345.927	4.959.412	1.087.939
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	68.452	-	529	-
Finansal gelir/(gider) –net	(2.984.417)	-	(1.877.904)	-
Vergi öncesi kar	8.898.326	3.345.927	3.082.037	1.087.939
Vergi	(1.726.567)	(9)	(605.348)	-
Net kar	7.171.759	3.345.918	2.476.689	1.087.939
Ana ortaklık payı net kar		3.345.918		1.087.939
FAVÖK	14.034.511		5.892.476	

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 30 Eylül 2021	Konsolide(**) 30 Eylül 2021
Satış gelirleri(net)	23.336.213	13.761.170	9.694.015	5.189.553
Satılan malın maliyeti	(17.728.530)	(11.051.704)	(7.141.038)	(4.020.068)
Genel yönetim giderleri	(817.819)	(576.424)	(394.845)	(265.116)
Pazarlama giderleri	(1.476.171)	(655.488)	(631.419)	(257.548)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(64.838)	(48.489)	(31.190)	(29.664)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	(406.050)	(4.163)	43.652	171.470
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar (Dipnot 9)	-	641.608	164.782	457.077
Faaliyet karı	2.842.805	2.066.510	1.703.957	1.245.704
Yatırım faaliyetlerinden gelir/ (gider) – net	78.774	7.067	1.423	731
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	2.921.579	2.073.577	1.705.380	1.246.435
Finansal gelir/(gider) –net	53.310	143.909	(247.267)	(139.057)
Vergi öncesi kar	2.974.889	2.217.486	1.458.113	1.107.378
Vergi	(213.140)	(268.292)	(60.749)	(87.658)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı	(2.461)	(2.461)	(4.342)	(4.342)
Net kar	2.759.288	1.946.733	1.393.022	1.015.378
Ana ortaklık payı net kar		1.427.035		811.371
FAVÖK	3.980.211		2.171.846	

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 30 Eylül 2021	Konsolide(**) 30 Eylül 2021
Satış gelirleri(net)	23.658.481	23.609.177	11.584.454	11.580.984
Satılan malın maliyeti	(18.476.165)	(18.427.226)	(8.940.649)	(8.937.295)
Genel yönetim giderleri	(409.174)	(408.687)	(204.894)	(204.538)
Pazarlama giderleri	(3.370.065)	(3.370.065)	(1.863.343)	(1.863.343)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	(597.658)	(597.658)	(413.732)	(413.732)
Faaliyet karı/(zararı)	805.419	805.541	161.836	162.076
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	169.743	169.743	96.952	96.952
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	975.162	975.284	258.788	259.028
Finansal gelir/(gider) –net	(730.281)	(730.281)	(520.951)	(520.951)
Vergi öncesi kar/(zararı)	244.881	245.003	(262.163)	(261.923)
Vergi	(8.965)	(8.965)	73.986	73.986
Net kar/(zararı)	235.916	236.038	(188.177)	(187.937)
Ana ortaklık payı net kar/(zarar)		111.092		(109.383)
FAVÖK	1.818.119		901.393	

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 30 Eylül 2021	Konsolide(**) 30 Eylül 2021
Satış gelirleri(net)	14.991.977	7.916.385	5.181.551	3.008.201
Satılan malın maliyeti	(12.465.439)	(6.379.834)	(4.221.194)	(2.376.188)
Genel yönetim giderleri	(557.207)	(431.405)	(321.950)	(249.561)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(7.210)	(7.210)	(4.446)	(4.446)
Pazarlama giderleri	(37.424)	(10.898)	(31.335)	(19.312)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	191.601	206.671	40.282	66.022
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar (Dipnot 9)	-	453.269	-	51.179
Faaliyet karı	2.116.298	1.746.978	642.908	475.895
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	1.698.528	1.697.090	122.596	121.812
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	3.814.826	3.444.068	765.504	597.707
Finansal gelir/(gider) –net	(417.887)	(273.872)	(184.252)	(139.852)
Vergi öncesi kar	3.396.939	3.170.196	581.252	457.855
Vergi	677.995	198.866	(157.955)	(114.355)
Net kar	4.074.934	3.369.062	423.297	343.500
Ana ortaklık payı net kar		2.143.182		198.966
FAVÖK	2.267.879		816.839	

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Konsolide(**) 30 Eylül 2022	Kombine(*) 30 Eylül 2021	Konsolide(**) 30 Eylül 2021
Satış gelirleri(net)	3.904.873	1.804.545	2.765.076	1.194.465
Satılan malın maliyeti	(1.290.873)	(1.288.495)	(918.605)	(916.698)
Genel yönetim giderleri	(333.957)	(323.991)	(163.911)	(157.157)
Pazarlama giderleri	(82.178)	(81.760)	(30.629)	(30.378)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(11.858)	(11.858)	-	-
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider)-net	105.216	86.646	92.890	83.981
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar (Dipnot 9)	42.616	42.616	(19.519)	(19.519)
Faaliyet karı/(zararı)	2.333.839	227.703	1.725.302	154.694
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	5.111.879	5.121.214	1.848.619	1.840.255
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	7.445.718	5.348.917	3.573.921	1.994.949
Finansal gelir/(gider) –net	(60.654)	(60.654)	(18.433)	(18.433)
Vergi öncesi kar	7.385.064	5.288.263	3.555.488	1.976.516
Vergi	(557.808)	(557.808)	(145.958)	(145.958)
Net kar	6.827.256	4.730.455	3.409.530	1.830.558
Ana ortaklık payı net kar		4.378.331		1.681.183
FAVÖK	2.300.223		1.732.621	

(*) 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 bölüm içi eliminasyonların yapıldığı bölümler arası eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	30 Eylül 2021
Bankacılık	15.582.318	2.999.320
Finansal Hizmetler	321.708	233.012
Sanayi	1.430.651	779.126
Yapı Malzemeleri	682.411	225.569
Enerji	3.479.153	1.139.860
Perakende	49.559	(151.680)
Diğer	1.867.395	323.848
Toplam	23.413.195	5.549.055

Düzeltilmiş ana ortaklık payı net karın mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait		
düzeltilmiş net kar (Ana ortaklık payı)	23.413.195	5.549.055
Carrefoursa'ya ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	67.053	41.277
Enerjisa'ya ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	(113.103)	(51.921)
Agesa'ya ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net	(67.222)	(24.515)
Çimsa'ya ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net (*)	1.197.340	(19.141)
Holding'e ilişkin tek seferlik gelir/(gider)-net (**)	2.551.498	1.347.248
Diğer	166.595	14.705
Net kar (Ana ortaklık payı)	27.215.356	6.856.708

(*) Çimsa'ya ilişkin tek seferlik gelir giderlerin önemli kısmı sabit kıymet satış karından oluşmaktadır.

(*) Holding'e ilişkin tek seferlik gelir/giderleri önemli kısmı Philsa ve PMSA satış karından oluşmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	Vergi Öncesi Kar	Amortisman Giderleri	Yatırım faaliyetlerinden gelir/ (gider) – net	Finansal gelir/(gider) – net	Operasyonel Kur Farkı/Faiz	FAVÖK
Bankacılık	51.368.502	835.299	63.398	-	-	52.140.403
Sanayi	2.974.889	646.373	78.774	53.310	(491.033)	3.980.211
Yapı Malzemeleri	3.396.939	319.986	1.698.528	(417.887)	168.405	2.267.879
Perakende	244.881	498.382	169.743	(730.281)	(514.318)	1.818.119
Enerji	8.898.326	874.690	68.452	(2.984.417)	(1.345.530)	14.034.511
Finansal Hizmetler	689.257	365.915	350.691	(132.190)	153.436	683.235
Diğer	7.385.064	51.898	5.111.879	(60.654)	85.514	2.300.223

30 Eylül 2021	Vergi Öncesi Kar	Amortisman Giderleri	Yatırım faaliyetlerinden gelir/ (gider) – net	Finansal gelir/(gider) – net	Operasyonel Kur Farkı/Faiz	FAVÖK
Bankacılık	9.929.039	573.130	9.970	-	-	10.492.199
Sanayi	1.458.113	419.061	1.423	(247.267)	(48.828)	2.171.846
Yapı Malzemeleri	581.252	214.016	122.596	(184.252)	40.085	816.839
Perakende	(262.163)	382.876	96.952	(520.951)	(356.681)	901.393
Enerji	3.082.037	744.064	529	(1.877.904)	(189.000)	5.892.476
Finansal Hizmetler	648.467	208.752	134.141	(58.897)	16.949	765.026
Diğer	3.555.488	36.736	1.848.619	(18.433)	29.417	1.732.621

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022

	<u>Finans</u>							
	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Sanayi	Yapı Malzemeleri	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payları	835.299	365.915	434.474	227.860	-	498.382	51.898	2.413.828
Yatırım harcamaları	2.352.573	237.461	339.403	725.884	-	327.104	136.655	4.119.080

1 Ocak – 30 Eylül 2021

	<u>Finans</u>							
	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Sanayi	Yapı Malzemeleri	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payları	573.130	158.941	244.252	131.920	-	383.057	36.736	1.528.036
Yatırım harcamaları	491.713	37.781	125.859	95.420	-	156.272	30.610	937.655

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022

	<u>Finans</u>							
	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Sanayi	Yapı Malzemeleri	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payları	835.299	365.915	646.373	319.986	874.690	498.382	51.898	3.592.543
Yatırım harcamaları	2.352.573	237.461	1.022.872	971.920	5.731.702	327.104	136.654	10.780.286

1 Ocak – 30 Eylül 2021

	<u>Finans</u>							
	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Sanayi	Yapı Malzemeleri	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payları	573.130	208.752	419.061	214.016	744.064	382.876	36.736	2.578.635
Yatırım harcamaları	491.713	152.112	375.447	178.692	2.445.917	156.272	30.610	3.830.763

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	31 Aralık 2021
Hisse senetleri	1.843.351	1.073.896
Devlet tahvilleri	866.707	452.316
Eurobondlar	927.396	408.228
Diğer (*)	6.085.518	9.353.561
Toplam	9.722.972	11.288.001

(*) 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 ihraç 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 Yönetimi A.Ş.) tarafından devralınması işlemi 21 Aralık 2018 tarihinde tamamlanmıştır. Akbank LYY Telekomünikasyon A.Ş.'ye, OTAŞ'dan olan alacaklardaki payı olan %35,56 oranında iştirak etmiştir. 17 Ağustos 2022 tarihindeki yapılandırma ile Banka'nın iştirak oranı %40,46'ya çıkmış olup, artış için Banka tarafından herhangi bir bedel ödenmemiştir.

Daha sonra LYY Telekomünikasyon A.Ş.'nin 23 Eylül 2019 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, kredinin bir kısmının sermayeye dönüştürülerek LYY Telekomünikasyon A.Ş.'nin sermayesine ilave edilmesine karar verilmiş olup bu kapsamda Akbank'ın LYY Telekomünikasyon A.Ş.'deki paylarının itibari değeri 18 TL'den 1.416.090 TL'ye yükselmiştir.

LYY Telekomünikasyon A.Ş. 10 Mart 2022 tarihinde aktifindeki Türk Telekomünikasyon A.Ş. paylarının tamamının satışına ilişkin olarak Türkiye Varlık Fonu ile hisse devir sözleşmesi imzalamıştır. Bu kapsamda; Türk Telekomünikasyon A.Ş. sermayesinin %55'ine denk gelen 192.500.000.000 adet A grubu nama yazılı payların tamamının Türkiye Varlık Fonu'na 1.650.000.000 USD bedel karşılığı satış ve devir işlemi 31 Mart 2022 tarihinde gerçekleşmiştir. Ayrıca Sözleşme uyarınca, Türk Telekomünikasyon A.Ş.'nin bağımsız denetimden geçmiş 2021 yılı konsolide mali tabloları esas alınarak Genel Kurulu tarafından dağıtımına karar verilen kar payı tutarından LYY'nin devrini gerçekleştirdiği %55 oranındaki hisseye karşılık gelen tutar LYY Telekomünikasyon A.Ş. 'ye ödenmiştir.

LYY Telekomünikasyon A.Ş. satış tutarından yükümlülükleri için gerekli kısım haricinde kalan tutarı bankalara olan borçlarını kapamakta kullanmıştır. Tahsilat sonrasında Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar kalemi altındaki "Diğer Finansal Varlıklar" altında muhasebeleştirilen ve tamamına karşılık ayrılmış olan 12.626.511 TL tutarındaki alacak 30 Haziran itibarıyla donuk alacak olarak sınıflanmış olup, geri kazanılmasına ilişkin makul bir beklenti kalmaması nedeniyle TFRS 9 kapsamında ayrılmış olan özel karşılık tutarı ile birlikte muhasebesel olarak kayıttan düşülmüştür.

Sermayeye dönüşen tutar olan 1.416.090 TL, tasfiye süreci tamamlana kadar "Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar" kalemi altında muhasebeleştirilmeye devam etmektedir (31 Aralık 2021: 1.416.090 TL).

Diğer finansal varlıkların 1.829.238 TL'lik (31 Aralık 2021: 1.313.971 TL) kısmı, Ak Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından kurulan Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonundan oluşmakta olup gerçeğe uygun değerinden takip edilmekte ve söz konusu değerlendirme farkları kar zarara yansıtılmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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)

Grup'un Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" kalemi altında "Diğer Finansal Varlıklar" altında 1.294.174 TL tutarlı kur korumalı mevduat muhasebeleştirilmektedir.

TL cinsinden etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TL	%20,12	%18,76

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Bankacılık	Diğer Şirketler	Bankacılık	Diğer Şirketler
Borçlanma senetleri				
- Devlet tahvilleri	63.871.094	305.436	34.746.069	391.780
- Eurobondlar	62.224.435	4.220.065	43.909.234	1.646.707
- Yatırım fonları	1.382.950	21.519	822.416	-
- Diğer yabancı para cinsinden bonolar	25.064.215	459.919	20.817.824	533.790
Hisse senetleri				
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	-	69.554	-	27.648
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	115.652	2.440	34.008	2.095
Toplam	152.658.346	5.078.933	100.329.551	2.602.020

ABD Doları, Avro, Yen ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %5,11 (31 Aralık 2021: %5,32), %3,02 (31 Aralık 2021: %2,88), %3,09 (31 Aralık 2021: %3,09) ve %31,36'dir (31 Aralık 2021: %18,35).

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan repo işlemlerine konu olanların tutarı 33.853.927 TL (31 Aralık 2021: 40.231.789 TL), teminata verilen/bloke edilenlerin tutarı ise 47.490.506 TL'dir (31 Aralık 2021: 29.582.153 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. Akbank tahmini enflasyon oranını da buna paralel olarak belirlemektedir. Kullanılan tahmini enflasyon oranı, yıl içerisinde gerekli görüldüğünde güncellenmektedir. Bu kapsamda 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla söz konusu kıymetlerin değerlendirilmesi yıllık %65 enflasyon tahminine göre yapılmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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:

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal yatırımların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Diğer			Diğer		
	Bankacılık	Şirketler	Toplam	Bankacılık	Şirketler	Toplam
Devlet tahvilleri	68.772.575	361.959	69.134.534	42.169.862	421.783	42.591.645
Diğer borçlanma senetleri	11.851.632	6.895.651	18.747.283	10.415.698	4.523.168	14.938.866
Toplam	80.624.207	7.257.610	87.881.817	52.585.560	4.944.951	57.530.511

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	57.530.511	41.873.322
Alımlar	10.619.313	20.409.817
İşletme birleşme etkisi	-	2.440.708
Parasal varlıklarda meydana gelen kur farkları	3.275.614	4.555.125
Değerleme etkisi	19.838.123	4.150.640
Satış ve itfa yolu ile elden çıkarılanlar	(3.381.744)	(15.853.468)
Değer düşüklüğü karşılığı(*)	-	(45.633)
Kapanış	87.881.817	57.530.511

(*) Beklenen zarar karşılığı dahildir.

ABD Doları ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %6,22 ve %61,29'dir (31 Aralık 2021: ABD Doları ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %5,89 ve %20,90'dır).

d) Vadeli mevduatlar

Üç aydan uzun vadeli mevduatların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 ile 12 ay arası	968.903	363.620
Toplam	968.903	363.620

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli	39.848.825	26.193.026
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	41.072.154	27.179.115
Toplam kısa vadeli	80.920.979	53.372.141
Uzun vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:		
Uzun vadeli	72.176.641	64.396.093
Toplam	153.097.620	117.768.234

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	40.896.039	12.110.690
3 ile 12 ay arası	40.024.940	41.261.451
Kısa vadeli finansal borçlar ve uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısmı	80.920.979	53.372.141
1 ile 5 yıl arası	53.297.620	43.186.952
5 yıldan fazla	18.879.021	21.209.141
Uzun vadeli finansal borçlar	72.176.641	64.396.093
Toplam finansal borçlar	153.097.620	117.768.234

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların geri ödeme planları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1-2 yıl arası	15.420.230	11.806.626
2-3 yıl arası	21.908.769	10.308.406
3-4 yıl arası	13.345.578	13.128.423
4-5 yıl arası	2.623.043	7.943.497
5 yıl üzeri	18.879.021	21.209.141
Toplam	72.176.641	64.396.093

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	86.724.087	48.083.130
3 ile 12 ay arası	20.965.796	29.940.005
1 ile 5 yıl arası	28.130.770	20.401.230
5 yıldan fazlası	17.276.967	19.343.869
Toplam	153.097.620	117.768.234

Finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak tarihi itibarıyla	117.768.234	72.261.198
Dönem içi kredi ana para girişleri	38.989.320	13.622.435
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(7.039.354)	(5.488.912)
İşletme birleşme etkisi	281.467	-
Dönem içi faiz tahakkukları	577.917	486.915
Kur değişiminin etkileri	2.520.036	413.796
30 Eylül tarihi itibarıyla	153.097.620	81.295.432

DİPNOT 7 –KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30 Eylül 2022 itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	3 aya kadar	3- 12 ay arası	Toplam
TL	263.327	262.398	525.725
ABD Doları	-	25.411	25.411
Avro	5.457	4.403	9.860
Toplam	268.784	292.212	560.996

31 Aralık 2021 itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	3 aya kadar	3- 12 ay arası	Toplam
TL	160.764	194.281	355.045
ABD Doları	2.834	15.929	18.763
Avro	5.952	166	6.118
Diğer	508	2.173	2.681
Toplam	170.058	212.549	382.607

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 7 –KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2022 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	244.126	276.518	419.977	495.316	653.375	2.089.312
ABD Doları	48.387	82.278	15.418	16.459	229.461	392.003
Avro	2.473	2.732	3.010	3.302	18.594	30.111
Toplam	294.986	361.528	438.405	515.077	901.430	2.511.426

31 Aralık 2021 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	190.932	171.241	320.506	402.986	458.642	1.544.307
ABD Doları	16.263	56.988	18.206	16.609	155.196	263.262
Avro	2.007	2.207	2.423	2.564	22.506	31.707
Diğer	5.025	216	-	-	-	5.241
Toplam	214.227	230.652	341.135	422.159	636.344	1.844.517

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak tarihi itibarıyla	2.227.123	1.934.206
Dönem içi alımlar	1.072.495	356.076
Dönem içi ödemeleri	(749.051)	(590.719)
İşletme birleşme etkisi	6.979	-
Dönem içi faiz tahakkukları	358.002	289.711
Kur değişiminin etkileri	156.874	24.737
30 Eylül tarihi itibarıyla	3.072.422	2.014.011

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	31 Aralık 2021
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	149.312	67.693
Diğer çeşitli alacaklar (*)	6.377.351	3.685.595
Toplam	6.526.663	3.753.288

Diğer uzun vadeli alacaklar:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	113.767	82.920
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.070.530	420.310
Toplam	1.184.297	503.230

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

Diğer kısa vadeli borçlar:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	10.442.468	7.029.573
Ödenecek vergiler ve fonlar	1.282.319	1.177.928
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	355.794	96.455
Muhabir bankalara ödeme emirleri	195.022	72.763
Diğer (*)	17.359.331	8.615.648
Toplam	29.634.934	16.992.367

Diğer uzun vadeli borçlar:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer (*)	14.501.975	7.145.569
Toplam	14.501.975	7.145.569

(*) 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 2022	Pay (%)	31 Aralık 2021	Pay (%)
Brisa	1.337.031	43,63	1.007.457	43,63
Akçansa	895.020	39,72	471.118	39,72
Enerjisa Üretim Santralleri	5.270.632	50,00	3.282.124	50,00
Enerjisa Enerji	3.986.192	40,00	3.740.409	40,00
Temsa Ulaşım Araçları	315.729	50,00	262.461	50,00
Toplam	11.804.604		8.763.569	

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Brisa	641.608	292.295
Akçansa	453.269	51.179
Enerjisa Üretim Santralleri	2.398.651	486.316
Enerjisa Enerji	950.414	601.622
Temsa Ulaşım Araçları	42.615	(19.518)
Aksigorta (*)	-	54.669
Agesa (*)	-	103.096
Philisa (**)	-	103.020
Philip Morrissa (**)	-	61.762
Toplam	4.486.557	1.734.441

(*) 1 Temmuz 2021'den itibaren tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilmektedir.

(**) 5 Ocak 2022 itibarıyla payların tamamı devredilmiştir. (Dipnot:18)

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Brisa	15.649.638	12.585.162	10.796.966	8.487.874
Akçansa	5.738.526	3.472.286	3.186.569	1.987.554
Enerjisa Üretim Santralleri	29.296.519	18.755.255	18.541.284	11.977.035
Enerjisa Enerji	47.496.419	37.530.938	31.333.641	21.982.619
Temsa Ulaşım Araçları	4.129.047	3.292.547	2.876.959	2.146.995
Toplam	102.310.149	75.636.188	66.735.419	46.582.077

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Brisa	9.575.043	4.504.462
Akçansa	5.870.111	1.976.890
Enerjisa Üretim Santralleri	42.376.952	9.995.738
Enerjisa Enerji	60.442.156	20.359.659
Temsa Ulaşım Araçları	2.670.532	1.061.299
Aksigorta (*)	-	3.000.041
Agesa (*)	-	860.591
Philsa (**)	-	26.610.559
Philip Morrissa (**)	-	26.650.914

(*) 1 Temmuz 2021'den itibaren tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilmektedir.

(**) 5 Ocak 2022 itibarıyla payların tamamı satılmıştır.

Net dönem karı/(zararı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Brisa	1.480.414	669.940
Akçansa	1.159.120	130.344
Enerjisa Üretim Santralleri	4.797.302	972.632
Enerjisa Enerji	2.376.035	1.504.056
Temsa Ulaşım Araçları	85.231	(39.038)
Aksigorta (*)	-	151.858
Agesa (*)	-	257.741
Philsa (**)	-	412.081
Philip Morrissa (**)	-	249.542

(*) 1 Temmuz 2021'den itibaren tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilmektedir.

(**) 31 Aralık 2021 itibarıyla satış amaçlı elde tutulan varlıklara sınıflanmıştır. 5 Ocak 2022 itibarıyla payların tamamı devredilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 tarihinde sona eren döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	İşletme Birleşmeleri ve Varlık Alımları (**)	Değer Düşüklüğü İptali/(Değer Düşüklüğü)	30 Eylül 2022
Maliyet:								
Yer altı ve yer üstü düzenleri	609.974	99.982	2.380	(22.178)	(5.296)	31.240	-	716.102
Binalar	4.505.287	750.337	34.643	(65.115)	58.331	-	-	5.283.483
Makine, tesis ve cihazlar	9.497.996	2.766.813	121.701	(17.371)	214.304	53.610	-	12.637.053
Taşıt araçları	93.937	7.783	27.729	(4.905)	588	171	-	125.303
Döşeme ve demirbaşlar	4.561.495	102.197	1.580.898	(94.828)	49.704	5.828	(1.114)	6.204.180
Toplam	19.268.689	3.727.112	1.767.351	(204.397)	317.631	90.849	(1.114)	24.966.121
Yapılmakta olan yatırımlar	386.856	120.663	542.882	(27.335)	(227.925)	590	-	795.731
Toplam	19.655.545	3.847.775	2.310.233	(231.732)	89.706	91.439	(1.114)	25.761.852
Birikmiş amortisman:								
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(253.437)	(16.854)	(7.640)	3	6.504	-	-	(271.424)
Binalar	(1.427.526)	(244.281)	(88.815)	4.183	(58.239)	-	-	(1.814.678)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.697.298)	(1.466.442)	(403.547)	11.451	(44.258)	-	-	(6.600.094)
Taşıt araçları	(88.585)	(2.091)	(18.202)	4.718	46	-	-	(104.114)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.618.827)	(71.723)	(538.298)	77.892	(12.443)	-	1.468	(3.161.931)
Toplam	(9.085.673)	(1.801.391)	(1.056.502)	98.247	(108.390)	-	1.468	(11.952.241)
Net kayıtlı değer	10.569.872							13.809.611

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan gerçekleşen transferlerin 18.684 TL'si maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

(**) DxBV tarafından satın alınan Sem ve Radiflow'a ait duran varlıklar ve Kordsa tarafından alınan Microtex'e ait duran varlıklardır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2021 tarihinde sona eren döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	İşletme Birleşmeleri (**)	Satılmak Üzere Elde Tutulan Varlıklara Transferler (***)	Değer Düşüklüğü İptali/(Değer Düşüklüğü)	30 Eylül 2021
Maliyet:									
Yer altı ve yer üstü düzenleri	504.541	1.721	1.911	(83.881)	638	114.745	(25.759)	-	513.916
Binalar	3.808.279	176.809	16.843	(165.243)	20.598	118.563	(52.922)	-	3.922.927
Makine, tesis ve cihazlar	6.415.087	614.079	36.516	(170.686)	110.987	475.330	(359.071)	-	7.122.242
Taşıt araçları	92.543	3.175	2.071	(1.544)	324	3.692	(13.486)	-	86.775
Döşeme ve demirbaşlar	4.064.338	33.878	329.259	(242.219)	12.925	86.177	(4.800)	(467)	4.279.091
Toplam	14.884.788	829.662	386.600	(663.573)	145.472	798.507	(456.038)	(467)	15.924.951
Yapılmakta olan yatırımlar	242.522	14.236	235.182	(162)	(168.471)	4.100	(249)	-	327.158
Toplam	15.127.310	843.898	621.782	(663.735)	(22.999)	802.607	(456.287)	(467)	16.252.109
Birikmiş amortisman:									
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(243.402)	(337)	(7.767)	-	-	-	10.069	-	(241.437)
Binalar	(1.174.766)	(51.406)	(68.074)	35.237	-	-	28.520	-	(1.230.489)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.352.999)	(321.799)	(243.813)	130.981	(71)	-	227.043	-	(3.560.658)
Taşıt araçları	(92.543)	(95)	(6.714)	864	-	-	11.902	-	(86.586)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.303.979)	(25.339)	(392.646)	222.714	71	-	3.618	565	(2.494.996)
Toplam	(7.167.689)	(398.976)	(719.014)	389.796	-	-	281.152	565	(7.614.166)
Net kayıtlı değer	7.959.621								8.637.943

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan gerçekleşen transferlerin 23.000 TL'si maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

(**) Aksigorta ve Agesa 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolar itibarıyla Grup finansal tablolarında tam konsolidasyon yöntemi ile raporlanmaya başlanmıştır.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	İşletme Birleşmeleri(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet:							
Haklar	859.175	261.322	551.716	8.875	(426.591)	12.729	1.267.226
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	482.352	97.604	-	-	-	-	579.956
Lisanslar ve bilgisayar programları	43.724	732	149	-	-	(360)	44.245
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	50.238	-	40.533	-	-	(20.591)	70.180
Maden hakları	23.175	4.689	-	-	-	-	27.864
Ticari marka	803.435	-	-	-	-	-	803.435
Banka kanalı	918.714	-	-	-	-	-	918.714
Sözleşme getiri hakları	1.451.335	-	-	-	-	-	1.451.335
Acente kanalı	354.553	-	-	-	-	-	354.553
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.112.068	620.073	1.216.447	365	(1.501)	28.260	6.975.712
Toplam	10.098.769	984.420	1.808.845	9.240	(428.092)	20.038	12.493.220
Birikmiş İtfa Payları							
Haklar	(302.909)	(115.436)	(42.988)	-	20.153	(1.260)	(442.440)
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	(15.418)	(5.237)	(26.802)	-	-	-	(47.457)
Lisanslar ve bilgisayar programları	(4.167)	(478)	(375)	-	-	-	(5.020)
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	(3.171)	(522)	(3.590)	-	-	-	(7.283)
Maden hakları	(1.560)	-	(2.608)	-	-	-	(4.168)
Banka kanalı	(30.531)	-	(45.755)	-	-	-	(76.286)
Sözleşme getiri hakları	(97.291)	-	(37.052)	-	-	-	(134.343)
Acente kanalı	(13.000)	-	(19.482)	-	-	-	(32.482)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(1.673.078)	(90.631)	(686.915)	-	1.870	(93)	(2.448.847)
Toplam	(2.141.125)	(212.304)	(865.567)	-	22.023	(1.353)	(3.198.326)
Net kayıtlı değer	7.957.644						9.294.894

(*) DxBV tarafından satın alınan Sem ve Radiflow'a ait duran varlıklar ve Kordsa tarafından alınan Microtex'e ait duran varlıklardır

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	İşletme Birleşmeleri	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet:							
Haklar	467.772	42.044	604	178.446	(1.726)	17.961	705.101
Lisanslar ve bilgisayar programları	17.221	18	75	-	-	-	17.314
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	8.696	-	6.452	-	-	(1.209)	13.939
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.139.233	177.731	308.742	5.471.708	(6.421)	6.248	9.097.241
Toplam	3.632.922	219.793	315.873	5.650.154	(8.147)	23.000	9.833.595
Birikmiş İtfa Payları							
Haklar	(234.042)	(16.718)	(28.385)	-	1.139	-	(278.006)
Lisanslar ve bilgisayar programları	(1.755)	(18)	(186)	-	-	-	(1.959)
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	(1.245)	-	(1.304)	-	-	-	(2.549)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(1.120.600)	(19.542)	(421.078)	-	4.826	-	(1.556.394)
Toplam	(1.357.642)	(36.278)	(450.953)	-	5.965	-	(1.838.908)
Net kayıtlı değer	2.275.280						7.994.687

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 tarihinde sona eren döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2022
Maliyet						
Gayrimenkuller	2.742.721	1.037.464	(132.249)	(1.610)	148.031	3.794.357
Demirbaşlar	462	-	-	-	(324)	138
Taşıtlar	76.868	59.181	(24.332)	-	30.794	142.511
Diğer	212.636	11.278	-	-	30.357	254.271
Toplam	3.032.687	1.107.923	(156.581)	(1.610)	208.858	4.191.277
Birikmiş Amortisman						
Gayrimenkuller	(953.399)	(446.259)	87.401	807	(29.552)	(1.341.002)
Demirbaşlar	(157)	(114)	-	-	(65)	(336)
Taşıtlar	(47.233)	(35.936)	14.620	-	(4.405)	(72.954)
Diğer	(51.574)	(8.374)	-	-	(5.242)	(65.190)
Toplam	(1.052.363)	(490.683)	102.021	807	(39.264)	(1.479.482)
Net Defter Değeri	1.980.324					2.711.795

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2021 tarihinde sona eren döneme hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	İşletme Birleşmeleri(*)	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2021
Maliyet						
Gayrimenkuller	2.317.656	422.228	27.113	(196.648)	71.303	2.641.652
Demirbaşlar	252	-	209	-	-	461
Taşıtlar	68.441	5.403	8.734	(4.401)	(11.885)	66.292
Diğer	19.470	2.041	-	-	2.743	24.254
Toplam	2.405.819	429.672	36.056	(201.049)	62.161	2.732.659
Birikmiş Amortisman						
Gayrimenkuller	(630.543)	(339.931)	-	104.504	(11.026)	(876.996)
Demirbaşlar	(112)	(22)	-	-	-	(134)
Taşıtlar	(36.338)	(15.566)	-	4.207	7.041	(40.656)
Diğer	(7.249)	(1.474)	-	(0)	(364)	(9.087)
Toplam	(674.242)	(356.993)	-	108.711	(4.349)	(926.873)
Net Defter Değeri	1.731.577	72.679	36.056	(92.338)	57.812	1.805.786

(*) Aksigorta ve Agesa 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolar itibarıyla Grup finansal tablolarında tam konsolidasyon yöntemi ile raporlanmaya başlanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona ara eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
1 Ocak	2.522.764	1.600.690
Şirket alımları (Dipnot 3)	1.121.051	129.715
Yabancı para çevrim farkları	756.529	179.708
30 Eylül	4.400.344	1.910.113

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sigortacılık teknik karşılıkları	12.682.068	9.328.281
Borç karşılıkları	708.886	816.672
<i>Kredi puan karşılıkları</i>	152.468	87.120
<i>Dava karşılıkları</i>	106.657	88.517
<i>Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler özel ve genel karşılıkları</i>	449.761	641.035
Diğer borç karşılıkları	375.341	238.370
Toplam	13.766.295	10.383.323

Diğer uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sigortacılık teknik karşılıkları	7.685.547	4.766.880
Borç karşılıkları	1.835.477	562.474
<i>Dava karşılıkları</i>	240.888	161.020
<i>Diğer uzun vadeli borç karşılıkları</i>	1.594.589	401.454
Toplam	9.521.024	5.329.354

Taahhütler - Bankacılık bölümü	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat mektupları	84.850.054	56.987.517
Akreditifler	20.469.789	14.929.427
Dövizli kabul kredileri	129.148	159.525
Diğer teminatlar	19.250.760	13.479.998
Toplam	124.699.751	85.556.467

Taahhütler - Diğer şirketler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat mektupları	2.655.400	1.439.769
Verilen diğer teminatlar	1.366.012	1.856.238
Maddi duran varlıklar ile ilgili ipotek teminat ve rehin	41.083	-
Toplam	4.062.495	3.296.007

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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)

Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanma senetleri (devlet tahvilleri, hazine bonoları ve eurobondlar) ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geri alım taahhütleri	45.961.714	62.277.199
Alım-satım amaçlı işlemlerin türleri:		
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yabancı para döviz alım	42.476.072	17.229.702
Yabancı para döviz satım	41.603.904	18.190.714
Toplam	84.079.976	35.420.416
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Para swap alımları	255.587.286	210.418.016
Para swap satışları	281.569.165	224.443.589
Faiz haddi swap alımları	143.406.347	133.544.605
Faiz haddi swap satışları	143.406.347	133.544.605
Toplam	823.969.145	701.950.815
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Spot alımlar	10.113.556	10.674.780
Spot satışlar	9.901.515	10.697.859
Toplam	20.015.071	21.372.639
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Para, faiz ve menkul değer alım opsiyonları	30.179.812	26.311.953
Para, faiz ve menkul değer satım opsiyonları	31.175.005	27.980.081
Toplam	61.354.817	54.292.034
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer alım işlemleri	56.342.193	40.968.571
Diğer satım işlemleri	21.105.703	14.431.941
Toplam	77.447.896	55.400.512
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Future alım işlemleri	15.815.532	8.206.775
Future satım işlemleri	15.144.697	8.114.789
Toplam	30.960.229	16.321.564

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	31 Aralık 2021
Faiz haddi swap alımları	83.768.933	65.310.465
Faiz haddi swap satışları	83.768.933	65.310.465
Toplam	167.537.866	130.620.930

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Para swap alımları	24.699.628	21.781.486
Para swap satışları	7.965.635	8.752.970
Toplam	32.665.263	30.534.456

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	42.856.824	41.993.230	84.850.054
Akreditifler	18.256.294	2.213.495	20.469.789
Döviz kabul kredileri	129.148	-	129.148
Diğer teminatlar	7.989.837	11.260.923	19.250.760
Toplam	69.232.103	55.467.648	124.699.751

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	28.440.110	28.547.407	56.987.517
Akreditifler	12.630.838	2.298.589	14.929.427
Döviz Kabul kredileri	159.525	-	159.525
Diğer teminatlar	5.827.888	7.652.110	13.479.998
Toplam	47.058.361	38.498.106	85.556.467

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait taahhütlerin ekonomik risk konsantrasyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İnşaat	24.884.532	15.867.126
Toptan satıcılar	20.630.505	15.066.387
Diğer imalat	17.092.231	9.901.798
Finansal kurumlar	13.881.780	8.124.805
Çelik ve madencilik	9.035.501	5.875.656
Küçük ölçekli perakendeciler	9.305.416	5.187.378
Tekstil	4.724.931	3.971.143
Elektrik, gaz ve su	4.009.991	3.187.106
Taşımacılık	3.061.863	2.806.224
Yiyecek ve içecek	2.833.632	1.674.154
Otomotiv	2.761.126	1.934.944
Kimya	1.646.303	3.960.757
Turizm	1.147.931	878.035
Tarım ve ormancılık	1.032.079	639.844
Telekomünikasyon	716.829	625.893
Elektronik	501.777	463.228
Diğer	7.433.324	5.391.989
Toplam	124.699.751	85.556.467

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 itibarıyla Bağlı Ortaklıkların teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	2.693.756	1.550.805	37.588	20.465	75.641
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	6.027.198	2.447.891	130.411	58.779	98.041
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	124.703.367	57.047.562	1.997.475	1.516.346	3.155.927
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	133.424.321	61.046.258	2.165.474	1.595.590	3.329.609
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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022 itibarıyla İş Ortaklıklarının teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	1.017.656	325.708	32.740	4.213	9.230
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	2.761.830	2.568.552	10.347	92	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	5.982	5.982	-	-	-
D. Diğer teminatlar					
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam Teminatlar	3.785.468	2.900.242	43.087	4.305	9.230
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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2021 itibarıyla Bağlı Ortaklıkların teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	2.417.476	1.263.747	60.627	22.836	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	4.231.028	838.684	164.533	79.159	5.036
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	85.560.208	31.928.141	2.215.302	1.472.671	1.886.563
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	92.208.712	34.030.572	2.440.462	1.574.666	1.891.599
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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2021 itibarıyla İştirak ve İş Ortaklıklarının teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	715.907	283.296	27.359	4.504	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	1.266.337	1.123.324	10.535	172	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	5.982	5.982	-	-	-
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	1.988.226	1.412.602	37.894	4.676	-
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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 2022	31 Aralık 2021
Bankalararası çek takas hesabı	3.341.969	1.370.281
İndirilecek, devreden ve diğer Katma Değer Vergisi ("KDV")	603.362	335.344
Diğer dönen varlıklar	5.678.691	3.727.479
Toplam	9.624.022	5.433.104

Diğer Duran Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli vergi alacakları ve diğer yasal alacaklar	-	13.024
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	5.122	2.798
Diğer duran varlıklar	223.376	157.018
Toplam	228.498	172.840

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalararası çek takas hesabı	6.294.058	2.579.106
Tasarruf mevduatı sigortası	230.737	134.234
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.081.311	799.902
Toplam	8.606.106	3.513.242

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	511.388	24.738
Toplam	511.388	24.738

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 204.040.393.100 (31 Aralık 2021: 204.040.393.100) hisseden oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Eylül 2022	Pay (%)	31 Aralık 2021
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	14,07	287.100	14,07	287.100
Serra Sabancı	7,22	147.371	7,22	147.371
Suzan Sabancı Dinçer	6,94	141.567	6,94	141.567
Çiğdem Sabancı Bilen	6,94	141.567	6,94	141.567
Diğer	64,83	1.322.799	64,83	1.322.799
Sermaye	100,00	2.040.404	100,00	2.040.404
Geri alınmış paylar (-)		(92.517)		(31.897)
Hisse senetleri ihraç primi		22.237		22.237

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 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 sermayesinin %1,17'sine denk gelen toplam 23.897 TL nominal değerli payları işlem maliyetleri dahil 190.464 TL bedel ödenerek geri alınmıştır. Bu paylar, konsolide özkaynaklarda geri alınmış paylar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2021 tarihli toplantı ile SAHOL pay piyasasında sağlıklı fiyat oluşumunun desteklenmesi, böylelikle SAHOL paylarının makul değerine kavuşturularak net aktif değer iskontosunun azaltılması, pay sahiplerine daha cazip uzun vadeli bir yatırım imkanı sunulması amacıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ile konuya ilişkin 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihli duyuruları çerçevesinde pay geri alımı yapılmasına karar verilmiştir. İlgili karar kapsamında 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, şirket sermayesinin %3,3631'ine denk gelen toplam 68.620 TL nominal değerli pay, işlem maliyetleri dahil toplam 1.236.189 TL bedel ödenerek geri alınmıştır. Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

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 2022	31 Aralık 2021
Geri alınmış paylara ilişkin yedekler(*)	1.236.189	108.176
Yasal yedekler	1.484.964	1.080.824
İştirak satış karları	343.498	343.498
Toplam	3.064.651	1.532.498

(*) TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 1.236.189 TL (31 Aralık 2021: 108.176 TL) tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 Dağıtımı

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

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

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 2022 itibarıyla bakiyeler	(719.033)	(144)	(2.450.004)	6.690.649
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	3.633.575	1.402.727	(979.028)	3.296.452
Kar veya zarar tablosuna transfer edilen kazançlar	(1.667.906)	17.197	-	-
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı	510.670	-	-	-
Vergi etkisi	(495.268)	(283.984)	195.806	-
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	1.262.038	1.135.796	(3.233.226)	9.987.101

	Değer artış fonları	Nakit akışı riskinden korunma fonları	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma fonları	Yabancı para çevrim farkları
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	207.135	(824.534)	(931.208)	2.684.551
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	(232.722)	301.657	(377.429)	887.807
Kar veya zarar tablosuna transfer edilen kazançlar	(155.289)	437.172	-	-
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı	(175.740)	-	-	-
Vergi etkisi	112.750	(147.766)	75.486	-
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	(243.866)	(233.471)	(1.233.151)	3.572.358

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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

1 Ocak - 30 Eylül 2022

Grup'un bağlı ortaklıklarından Kordsa'nın bağlı ortaklığı Nile Kordsa Company for Industrial Fabrics S.A.E.'nin 30 Eylül 2022 itibarıyla 2.461 TL dönem zararı bulunmaktadır (30 Eylül 2021: 4.342 TL). 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 konsolide finansal tablolarında bu şirkete ait faaliyet neticeleri durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir/giderler olarak sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Nile Kordsa Company for Industrial Fabric ile ilgili olarak; "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" altında muhasebeleştirilen tutar bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 4.142 TL). "Satış Amacıyla Elde Tutulan Yükümlülükler altında muhasebeleştirilen tutar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, 8.180 TL'dir (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Akbank'ın "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" altında muhasebeştirdiği tutar 272.619 TL'dir (31 Aralık 2021: 232.296 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Çimsa'nın "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" altında muhasebeştirdiği tutar 2 TL'dir (31 Aralık 2021: 180.248 TL).

Grup'un Philsa ve Philip Morris SA sermayesinde sahip olduğu payların tamamı 5 Ocak 2022 tarihinde Philip Morris Products S.A. (PM)'ya satılmıştır ("Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" 31 Aralık 2021: 277.887 TL).

Satış amaçlı elde tutulan diğer varlıklar hakkında açıklamalar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı Net Defter Değeri	694.573	262.226
İktisap Edilenler	235.179	200.398
Elden Çıkarılanlar (-), net	(652.865)	(217.363)
Değer Düşüklüğü (-)	(124)	(1.517)
Diğer	(12.323)	450.829
Net Defter Değeri	264.440	694.573

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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)

1 Ocak - 30 Eylül 2021

Grup'un bağlı ortaklıklarından Kordsa'nın bağlı ortaklığı Nile Kordsa Company for Industrial Fabrics S.A.E.'nin 30 Eylül 2021 itibarıyla (4.342.038) Tam TL dönem zararı bulunmaktadır (30 Eylül 2020: 407.752 Tam TL zarar). 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 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 2021 tarihi itibarıyla, 2.582.413 Tam TL'dir (31 Aralık 2020: 2.925.808 Tam TL). "Satış Amacıyla Elde Tutulan Yükümlülükler altında muhasebeleştirilen tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 3.849.357 Tam TL'dir (31 Aralık 2020: 4.026.883 Tam TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Çimsa'nın aktif olarak kullanılmayan arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 344.295 Tam TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlık olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2020: 8.522.648 Tam TL).

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	3.429.461	892.173	1.410.310	241.451
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	251.008	75.905	90.371	21.901
Diğer gelirler (*)	4.461.641	668.865	1.716.162	286.508
Toplam	8.142.110	1.636.943	3.216.843	549.860

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

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.837.637)	(548.284)	(1.127.814)	(121.318)
Ticari alacakların vade farkı gideleri	(602.915)	(393.103)	(243.793)	(137.499)
Karşılık giderleri	(20.387)	(38.693)	(3.904)	(27.308)
Diğer giderler	(423.617)	(439.599)	(145.691)	(215.078)
Toplam	(3.884.556)	(1.419.679)	(1.521.202)	(501.203)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
İştirak satış karları	2.766.445	92.345	-	92.345
Sabit kıymet satış karı	1.836.095	126.994	1.682.568	251
Kur korumalı mevduat karları	428.257	-	428.257	-
Vadeli mevduat faiz geliri	341.073	50.365	100.338	47.736
Temettü geliri	83.544	19.793	30.496	9.063
Gerçeğe uygun değer farkları (*)	76.483	-	(247.916)	-
İşletme birleşmeleri kaynaklı gerçeğe uygun değer farkı	-	1.359.259	-	1.359.259
Toplam	5.531.897	1.648.756	1.993.743	1.508.654

(*) Kur korumalı mevduat opsiyon değeridir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Sabit kıymet satış zararı	(3.171)	(8.517)	(87)	(6.738)
Toplam	(3.171)	(8.517)	(87)	(6.738)

DİPNOT 21 - FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Finansal gelirler				
Kur farkı geliri	924.677	78.088	490.918	17.672
Faiz geliri	12.770	9.047	6.616	116
Diğer finansman gelirleri	40.132	26.068	-	26.068
Toplam	977.579	113.203	497.534	43.856

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Finansal giderler				
Kur farkı gideri	(340.439)	(157.976)	(123.558)	(17.596)
Faiz gideri	(898.106)	(531.843)	(338.805)	(192.957)
Diğer finansman giderleri	(711.851)	(188.044)	(414.110)	(77.939)
Toplam	(1.950.396)	(877.863)	(876.473)	(288.492)

Finansal gelir ve giderler bankacılık dışındaki bölümler ile ilgilidir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	13.791.935	4.186.070
Eksi: peşin ödenen vergiler	(10.888.171)	(2.566.388)
Toplam ödenecek vergiler	2.903.764	1.619.682

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %23 (2021: %25) olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1/7/2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25'e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için ise %23 olarak uygulanacaktır.

7394 sayılı yasanın 15.04.2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25'e yükseltilmiş olup, 2022 yılının kümülatif kazançlarına uygulanan vergi oranı %25 olarak dikkate alınmaktadır.

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

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) 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 kurumlar vergisi 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.

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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır. 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 iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Emisyon Primi İstisnası

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

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 %20'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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Bu oranlar sektör ve bölgelere göre Cumhurbaşkanlığı 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 2022 ve 2021 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 2022			30 Eylül 2021		
	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	6.502.123	(1.300.425)	5.201.698	(1.308.923)	261.785	(1.047.138)
Nakit akışı riskinden korunma araçları	3.598.598	(719.720)	2.878.878	1.744.325	(348.865)	1.395.460
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar)	(2.402.521)	480.504	(1.922.017)	(926.206)	185.241	(740.965)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	6.031.122	-	6.031.122	1.679.796	-	1.679.796
Aktüeryal (kayıp)/kazançları	(391.741)	78.349	(313.392)	(50.060)	10.012	(40.048)
Diğer Kapsamlı Gelir	13.337.581	(1.461.292)	11.876.289	1.138.932	108.173	1.247.105

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. Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran Türkiye için %20'dir.

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

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25'e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için ise %23 olarak uygulanacaktır.

Grup'un üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamadığı geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır. Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanan toplam 812.453 TL (31 Aralık 2021: 811.459 TL) devreden mali zararı bulunmakta olup bu taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla taşınabilir mali zarar tutarları ve kullanılabilecekleri en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2022	-	410.171
2023	345.260	154.997
2024	154.997	246.291
2025	215.214	-
2026	96.982	-
Toplam	812.453	811.459

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	1.132.918	660.696
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	(3.630.064)	(1.382.161)
Net Ertelenmiş Vergi Varlıkları /(Yükümlülükleri)	(2.497.146)	(721.465)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
1 Ocak bakiyeleri	(721.465)	400.998
Bağlı ortaklık işletme birleşmesi etkisi	-	(803.373)
Doğrudan özkaynaklarla ilişkilendirilen	(1.554.381)	97.956
Yabancı para çevrim farkları	(109.602)	(57.782)
Şirket çıkışları	-	(4.601)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(111.698)	(121.601)
Diğer	-	(1.435)
30 Eylül	(2.497.146)	(489.838)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	5.857.885	6.989.159	(1.219.626)	(1.397.832)
Stoklar	(886.194)	(391.626)	190.320	87.550
Kredi risk karşılığı	(11.203.080)	(19.014.505)	2.446.747	3.802.901
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.544.922)	(780.450)	340.482	162.038
Dava karşılıkları	(50.948)	28.196	10.820	(7.049)
İndirilmemiş mali zararlar	(1.058.669)	(785.334)	221.962	187.154
Yatırım indirimleri	(302.697)	(275.527)	55.693	43.509
Şüpheli alacak karşılıkları	(78.447)	(44.424)	20.077	9.644
Türev araçlar	(28.164.399)	23.118.838	(7.040.931)	(4.907.561)
Finansal kiralama borçları	(1.313.877)	(1.041.629)	277.932	213.029
Menkul değerler değerleme farkları	8.167.540	(7.079.850)	2.211.546	1.412.735
Finansal aktif ve pasiflerin gerçeğe uygun değeri	1.066.851	296.650	(213.369)	(59.352)
Coğrafi bölge risk karşılığı iptali	(770.829)	1.047.522	(211.207)	(282.831)
Diğer geçici farklar	(1.663.451)	58.400	412.408	14.600
Ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri (net)			(2.497.146)	(721.465)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 23 - TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2022

Alım-satım amaçlı türev araçlar:

Makul Değer

Varlık

Yükümlülük

Yabancı paraya dayalı türev araçlar

Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	21.829.063	19.009.740
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	2.328.473	1.836.750
Döviz alış ve satış opsiyonları	557.025	324.321
Diğer alış ve satış işlemleri	5.974.503	-
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	30.689.064	21.170.811

Riskten korunma amaçlı türev araçlar:

Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	26.147.452	443.788
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	26.612	-
Diğer alış ve satış işlemleri	48.200	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	26.222.264	443.788

Toplam türev araçlar

56.911.328

21.614.599

31 Aralık 2021

Alım-satım amaçlı türev araçlar:

Makul Değer

Varlık

Yükümlülük

Yabancı paraya dayalı türev araçlar

Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	27.782.362	20.177.837
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	1.974.291	4.155.666
Döviz alış ve satış opsiyonları	296.503	567.852
Diğer alış ve satış işlemleri	4.699.540	-
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	34.752.696	24.901.355

Riskten korunma amaçlı türev araçlar:

Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	16.189.565	1.026.204
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	53.854	-
Döviz alış ve satış opsiyonları	-	6.178
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	16.243.419	1.032.382

Toplam türev araçlar

50.996.115

25.933.737

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Bankacılık ve Finansal Hizmetler

Müşterilere verilen kredi ve avanslar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	126.721.211	92.939.761
Proje finansmanı ile ilgili krediler	83.549.661	84.151.374
İnşaat	48.588.946	30.982.020
Diğer üretim sektörleri	41.882.426	18.315.985
Mali kuruluşlar	28.801.304	24.640.404
Küçük ölçekli işletmeler	23.556.757	14.806.603
Madencilik	21.483.590	12.807.071
Tekstil	20.335.257	10.944.313
Gıda, toptan ve perakende ticaret	14.619.837	9.962.603
Otomotiv	12.686.494	8.502.001
Kimya	9.841.857	11.615.425
Telekomünikasyon	2.159.797	1.205.127
Diğer	125.338.466	74.907.707
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	559.565.603	395.780.394
Finansal kiralama alacakları	9.359.685	8.038.101
Kredi risk karşılığı	(21.922.906)	(19.014.505)
Sigortacılık faaliyetlerinden alacaklar	2.414.794	1.808.721
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	549.417.176	386.612.711

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

ABD Doları, Avro ve Türk Lirası cinsinden müşterilere verilen kredi ve avansların etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %7,80 (31 Aralık 2021: %4,97), %5,04 (31 Aralık 2021: %3,86) ve %20,71'dir (31 Aralık 2021: %17,62).

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

	Kurumsal	Tüketici	Kiralama Alacakları	Toplam
1 Ocak 2022	14.847.739	3.849.495	317.271	19.014.505
Brüt karşılıklar	15.143.797	2.485.884	34.890	17.664.571
Tahsilatlar	(1.096.824)	(808.929)	(53.200)	(1.958.953)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(12.735.305)	(43.087)	(18.825)	(12.797.217)
30 Eylül 2022	16.159.407	5.483.363	280.136	21.922.906

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

Bankacılık (devamı)

30 Eylül 2021 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Kiralama Alacakları	Toplam
1 Ocak 2021	13.773.709	2.801.353	394.453	16.969.515
Brüt karşılıklar	1.522.090	1.104.803	34.761	2.661.654
Tahsilatlar	(966.938)	(336.242)	(27.920)	(1.331.100)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(58.220)	(29.373)	(73.923)	(161.516)
30 Eylül 2021	14.270.641	3.540.541	327.371	18.138.553

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	203.725.592	127.580.232
3 ile 12 ay arası	141.116.597	93.836.550
Cari	344.842.189	221.416.782
1 ile 5 yıl arası	139.511.979	114.749.045
5 yıldan fazla	53.288.529	40.600.062
Cari olmayan	192.800.508	155.349.107
Toplam	537.642.697	376.765.889

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen krediler ve avansların sözleşmelerde yer alan yeniden fiyatlama tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	277.433.565	179.073.625
3 ile 12 ay arası	151.799.743	98.603.836
1 ile 5 yıl arası	97.028.659	85.074.285
5 yıldan fazla	11.380.730	14.014.143
Toplam	537.642.697	376.765.889

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR

Bankacılık

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	127.118.257	275.281.622	402.399.879	97.492.447	177.658.897	275.151.344
Ticari kuruluşlar	95.043.916	129.786.250	224.830.166	61.300.106	90.569.061	151.869.167
Bankalararası mevduat	3.133.561	21.819.851	24.953.412	1.776.500	12.060.042	13.836.542
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	47.147.231	47.147.231	-	63.256.050	63.256.050
Diğer	4.374.708	3.251.122	7.625.830	1.838.712	5.622.797	7.461.509
Toplam	229.670.442	477.286.076	706.956.518	162.407.765	349.166.847	511.574.612

Grup'un bağlı ortaklıklarından Akbank, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile TCMB tarafında işleyiş kuralları belirlenen ve TL mevduatların faiz oranlarıyla değerlendirilen yabancı para da oluşacak kur değişimine karşı da korunmasını sağlayan kur korumalı mevduat ürünü Akbank müşterilerine sunulmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL mevduat tutarı bu kapsamdaki 119.854.860 TL (31 Aralık 2021: 4.87.953 TL) mevduatı içermektedir.

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden vadeli mevduatların etkin faiz oranı sırasıyla yıllık ortalama %4,25 (31 Aralık 2021: %1,16), %0,85 (31 Aralık 2021: %0,20) ve %13,75'dir (31 Aralık 2021: %17,60).

Mevduat ve para piyasalarına borçların 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sözleşmede yer alan vade ve yeniden fiyatlandırma tarihlerine kalan süreler analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz	229.670.442	162.407.765
3 aya kadar	404.175.616	306.842.022
3 ile 12 ay arası	54.657.640	30.950.347
1 ile 5 yıl arası	17.393.942	10.034.533
5 yıldan fazla	1.058.878	1.339.945
Toplam	706.956.518	511.574.612

Finansal Hizmetler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sigortacılık faaliyetlerinden borçlar	1.135.143	955.091
Toplam	1.135.143	955.091

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraf bakiyeleri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	8.971.749	6.621.682
Ticari alacaklar	258.367	203.792
Ticari borçlar	468.872	109.484
Diğer alacaklar	2.526	1.826
Diğer borçlar	557.251	177.732
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	6.909.070	3.577.126

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Mal ve hizmet satışları	536.566	206.891
Mal ve hizmet alımları	(1.426.454)	(410.428)
Faiz geliri	822.992	334.939
Faiz gideri	(230.098)	(108.295)

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların 210.159 TL (31 Aralık 2021: 156.574 TL) tutarındaki kısmı Kordsa'nın Brisa ile satış ilişkisi kapsamındaki bakiyesinden oluşmaktadır. Ticari borçların 359.916 TL (31 Aralık 2021: 72.371 TL) tutarındaki kısmı Çimsa'nın Enerjisa Üretim ile alım ilişkisi kapsamındaki bakiyesinden oluşmaktadır.

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar ise, Akbank'ın, Grup'un İş Ortaklıkları ve diğer ilişkili tarafları ile kredi ve mevduat işlemlerinden oluşmaktadır.

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.

Holding'in 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlerde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	99.135	53.703
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	1.289	1.015
Diğer uzun vadeli faydalar	724	436
Toplam	101.148	55.154

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

27.1 Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

27.1.1 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.

27.1.1.1 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.

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	453.103.078	402.476.037
Yükümlülükler	(530.301.178)	(458.478.627)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(77.198.100)	(56.002.590)
Bilanço dışı türev enstrümanların pozisyonu	89.164.442	68.955.303
Bilanço ve bilanço dışı yabancı para pozisyonu, net	11.966.342	12.952.713

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

30 Eylül 2022	Toplam TL		ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
	Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı
Varlıklar:						
Nakit ve Nakit Benzerleri	65.090.674	31.677	41.862.046	18.073.792	668.549	4.454.610
Finansal Yatırımlar	110.180.367	0	100.396.028	7.923.749	0	1.860.590
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	164.386.854	0	70.276.542	92.778.909	3.632	1.327.771
TCMB Rezervleri	107.893.614	0	65.593.466	39.733.062	-	2.567.086
Ticari Alacaklar	3.009.284	416.900	997.430	1.253.438	13.011	328.505
Diğer Aktifler	2.542.285	13.537	1.968.413	468.983	708	90.644
Toplam varlıklar	453.103.078	462.114	281.093.925	160.231.933	685.900	10.629.206
Yükümlülükler:						
Alınan Krediler ve İhraç Edilen						
Menkul Kıymetler	126.958.992	90.000	108.029.229	18.792.369	1.654	45.740
Müşteri Mevduatları	383.028.933	-	245.857.518	92.164.016	7.899.165	37.108.234
Ticari Borçlar	2.225.053	133.857	1.777.925	219.852	8.424	84.995
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	18.088.200	-	13.050.624	4.818.774	72.034	146.768
Toplam yükümlülükler	530.301.178	223.857	368.715.296	115.995.011	7.981.277	37.385.737
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu						
	89.164.442	-	91.512.828	(37.667.123)	7.387.180	27.931.557
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu						
	11.966.342	238.257	3.891.457	6.569.799	91.803	1.175.026

30 Eylül 2022 itibarıyla konsolide net dönem karına etkisi olan net yabancı para varlık pozisyonu Akbank hariç olmak üzere (uzun) 7.685.261 TL'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

31 Aralık 2021	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	İngiliz Sterlini TL Karşılığı	Diğer TL Karşılığı
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	65.341.654	42.618.054	16.941.312	321.612	5.460.676
Finansal Yatırımlar	88.591.843	78.781.422	7.576.496	-	2.233.925
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	164.188.839	61.084.183	103.072.115	8.717	23.824
TCMB Rezervleri	71.850.576	43.192.745	26.656.138	-	2.001.693
Ticari Alacaklar	2.091.945	1.004.496	866.948	9.369	211.132
Diğer Aktifler	10.411.180	8.486.472	1.442.873	175	481.660
Toplam varlıklar	402.476.037	235.167.372	156.555.882	339.873	10.412.910
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen					
Menkul Kıymetler	101.537.186	86.026.151	15.455.491	-	55.544
Müşteri Mevduatları	333.054.179	195.720.896	101.014.944	7.202.675	29.115.664
Ticari Borçlar	1.234.301	913.705	259.694	3.786	57.116
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	22.652.961	20.034.090	2.308.638	119.758	190.475
Toplam yükümlülükler	458.478.627	302.694.842	119.038.767	7.326.219	29.418.799
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	68.955.303	78.883.798	(36.698.038)	7.081.888	19.687.655
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	12.952.713	11.356.328	819.077	95.542	681.766

31 Aralık 2021 itibarıyla konsolide net dönem karına etkisi olan net yabancı para varlık pozisyonu Akbank ve Philsa-Philip Morris hariç olmak üzere (uzun) 7.504.205 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde bankacılık endüstriyel bölümü dışında kalan Grup şirketleri için Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir:

30 Eylül 2022	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun %20 değişmesi halinde		
TL net varlık/yükümlülüğü	36.691	(36.691)
TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
TL net etki	36.691	(36.691)
ABD kurunun %20 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.602.487	(1.602.487)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	1.602.487	(1.602.487)
Avro kurunun %20 değişmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	134.485	(134.485)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	134.485	(134.485)
Sterlin kurunun %20 değişmesi halinde		
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	5.026	(5.026)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin net etki	5.026	(5.026)
Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi hali		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	2.772	(2.772)
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	2.772	(2.772)
30 Eylül 2021	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD kurunun %20 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	635.469	(635.469)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	635.469	(635.469)
Avro kurunun %20 değişmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.582)	4.582
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(4.582)	4.582
Sterlin kurunun %20 değişmesi halinde		
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.723	(1.723)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin net etki	1.723	(1.723)
Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi hali		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(558)	558
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	(558)	558

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

9 Kasım 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından başlayan hisse geri alım programı kapsamında, 30 Eylül 2022 sonrası, rapor tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, Sabancı Holding sermayesinin %0,10'unu temsil eden 1.947 TL nominal değerli pay, işlem maliyetleri dahil toplam 58.098 TL bedelle geri alınmıştır.

Yurtdışında yenilebilir enerji ve iklim teknolojileri alanlarında yatırımlar yapmak üzere kurulmuş olan Sabancı İklim Teknolojileri sermayesi 1.874.479 TL artırılarak 2.964.154 TL olarak tescil edilmiştir.

Aksigorta'nın 612.000 TL tutarındaki mevcut sermayesinin tamamı nakden karşılanmak üzere toplam 1.000.000 TL tutarda artırılarak 1.612.000 TL'ye çıkarılmasına; bu sermaye artırımında mevcut ortakların yeni pay alma haklarının kısıtlanmamasına ve 1 TL nominal değerli 100 adet pay için geçerli yeni pay alma hakkı kullanım fiyatının 1 TL olarak belirlenmesine ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurusu 20.10.2022 tarihinde onaylanmış olup, 20.10.2022 Tarih ve 2022/56 Spk bülteninden yayımlanmıştır.

CSC BV'nin 31 Ekim 2022 tarihli genel kurul kararı uyarınca 87.000.000 tam Euro olan mevcut sermayesinin 100.000.000 tam Euro artırılarak 187.000.000 tam Euro'ya çıkarılması kararlaştırılmıştır. Söz konusu sermaye artırımına Sabancı Holding CSC BV'deki sermaye payı (%60) oranında, Çimsa %40 oranında iştirak edecektir.

Enerjisa Enerji'nin 22.04.2022 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile yurtiçinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere toplam 1.500.000.000 tam Türk Lirası tutarına kadar yeşil tahvil ya da finansman bonosu ihraç edilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na yapmış olduğu ihraç tavanı başvurusu SPK'nın 22.09.2022 tarihli kararı ile onaylanmıştır. Söz konusu onay doğrultusunda Enerjisa Enerji tarafından 21.10.2022 tarihinde 1.500.000.000 tam TL tutarında, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli, BIST TLREF endeks değişimi üzerine 160 bps değişken faizli ve 18.10.2024 itfa tarihli yeşil tahvil ihracı gerçekleştirilmiştir.