

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2013
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1. Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Konsolide Finansal Tablolarla İlgili Olarak Grup Yönetiminin Sorumluluğu

2. Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için konsolide finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtır yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Grup yönetimi tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Grup yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer Husus

5. Bağlı Ortaklıklar; Holding ve 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 olduğu şirketleri ifade eder. Sabancı Ailesi Üyeleri, Holding'e sahip oldukları şirketlerdeki oy haklarını vermek suretiyle kontrol etme yetkisi tanımaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolarda, Sabancı Ailesi Üyelerinin sahip olduğu hisselerle düşen pay, kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmiştir.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
7. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Grup Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 25 Nisan 2013 tarihinde kurmuş olup, komite 3 üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik toplantılar yapmış ve hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Ömer Tanrıöver, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 7 Mart 2014

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-135
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-43
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ALIMLAR	43-45
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	46-65
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	66
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	66-71
DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	71-74
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	74-75
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	75-76
DİPNOT 10 STOKLAR	76
DİPNOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	77
DİPNOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	77-79
DİPNOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	80
DİPNOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	81-82
DİPNOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	83
DİPNOT 16 ŞEREFİYE	84-85
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	85-89
DİPNOT 18 TAAHHÜTLER	90-93
DİPNOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	94-95
DİPNOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	95
DİPNOT 21 ÖZKAYNAKLAR	96-97
DİPNOT 22 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR.....	98
DİPNOT 23 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	99
DİPNOT 24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	99-100
DİPNOT 25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	101
DİPNOT 26 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	101-102
DİPNOT 27 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER	102
DİPNOT 28 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	103-106
DİPNOT 29 TÜREV ARAÇLAR	107
DİPNOT 30 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	108-110
DİPNOT 31 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	110
DİPNOT 32 YATIRIM FONLARI	111
DİPNOT 33 PAY BAŞINA KAZANÇ	111
DİPNOT 34 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	112
DİPNOT 35 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	112-129
DİPNOT 36 FİNANSAL ARAÇLAR	129-134
DİPNOT 37 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	135

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

		Cari Dönem 31 Aralık 2013	(Yeniden Düzenlenmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2012
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		105.134.288	84.164.475
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	9.746.904	6.330.284
Finansal Yatırımlar		12.812.773	5.720.174
- Alım Satım Amaçlı	6.a	123.737	31.583
- Satılmaya Hazır	6.b	10.725.165	3.779.346
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	6.c	1.776.715	1.846.994
- Vadeli Mevduatlar	6.d	187.156	62.251
Ticari Alacaklar	8	1.211.220	992.237
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	30	59.416.942	51.924.082
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı		16.690.681	15.242.002
Diğer Alacaklar	9	611.929	705.429
Türev Araçlar	29	1.767.417	539.175
Stoklar	10	1.883.451	1.509.187
Peşin Ödenmiş Giderler	11	332.698	245.209
Diğer Dönen Varlıklar	20	630.305	868.790
		105.104.320	84.076.569
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar	22	29.968	87.906
Duran Varlıklar		101.436.531	87.661.555
Finansal Yatırımlar		30.418.270	38.924.773
- Satılmaya Hazır	6.b	20.041.531	37.134.299
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	6.c	10.376.739	1.790.474
Ticari Alacaklar	8	41.189	24.127
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	30	59.706.203	40.976.081
Diğer Alacaklar	9	45.679	18.894
Türev Araçlar	29	630.177	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	4.960.899	3.808.105
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	348.788	105.497
Maddi Duran Varlıklar	14	3.898.832	3.089.902
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		784.693	433.493
- Şerefiye	16	478.935	181.644
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	305.758	251.849
Peşin Ödenmiş Giderler	11	33.018	13.963
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	28	495.383	176.375
Diğer Duran Varlıklar	20	73.400	90.345
Toplam Varlıklar		206.570.819	171.826.030

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 7 Mart 2014 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına, Yönetim Kurulu Üyesi ve CEO Zafer Kurtul ile Planlama, Raporlama ve Finansman Bölüm Başkanı Barış Oran tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

		Cari Dönem 31 Aralık 2013	(Yeniden Düzenlenmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2012
Dipnot Referansları			
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		150.872.625	125.832.866
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	16.311.856	13.264.547
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	2.013.844	1.433.532
Ticari Borçlar	8	1.918.494	1.301.086
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	31	123.368.888	104.022.892
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	47.178	44.373
Diğer Borçlar	9	3.911.097	3.070.401
Türev Araçlar	29	1.190.196	600.412
Ertelenmiş Gelirler	11	322.641	253.255
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	104.128	436.452
Kısa Vadeli Karşılıklar		613.596	375.638
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	165.467	182.188
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	448.129	193.450
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	1.070.707	1.030.278
Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.683.537	15.480.120
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	11.905.902	9.307.256
Ticari Borçlar	8	596	3.980
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	31	11.318.200	5.248.142
Diğer Borçlar	9	33.215	17.118
Türev Araçlar	29	71.003	612.809
Ertelenmiş Gelirler	11	66.683	61.876
Uzun Vadeli Karşılıklar		177.240	146.241
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	173.319	142.370
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17	3.921	3.871
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	107.706	82.205
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	2.992	493
ÖZKAYNAKLAR		32.014.657	30.513.044
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	21	17.034.439	16.251.076
Sermaye	21	2.040.404	2.040.404
Sermaye Düzeltmesi Farkları		3.426.761	3.426.761
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	-	(52.227)
Paylara İlişkin Primler		21.670	21.670
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.240	(2.736)
- Aktüeryal Kayıp / Kazanç		1.240	(2.736)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(504.839)	612.055
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21	258.722	145.286
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	21	(211.491)	(223.386)
- Değer Artış Fonları	21	(552.070)	690.155
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	926.278	654.707
Geçmiş Yıllar Karları		9.391.529	7.691.951
Net Dönem Karı		1.731.396	1.858.491
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.980.218	14.261.968
Toplam Kaynaklar		206.570.819	171.826.030

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat (net)	4,23	9.560.895	7.088.379
Satışların Maliyeti (-)	4,23	(7.934.994)	(5.984.178)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		1.625.901	1.104.201
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	4	14.595.256	13.978.889
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)		(6.927.813)	(7.431.542)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		7.667.443	6.547.347
BRÜT KAR		9.293.344	7.651.548
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(3.900.384)	(3.291.152)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(856.221)	(553.342)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(12.990)	(12.314)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	759.124	835.519
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(575.281)	(286.434)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	12	151.417	404.797
FAALİYET KARI		4.859.009	4.748.622
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	40.856	30.766
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(3.269)	(1.250)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		4.896.596	4.778.138
Finansman Gelirleri	27	14.957	55.393
Finansman Giderleri (-)	27	(210.606)	(187.595)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		4.700.947	4.645.936
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)			
Dönem Vergi Gideri	28	(781.452)	(936.224)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	28	(164.643)	74.057
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI		3.754.852	3.783.769
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)	22	89.800	(18.304)
DÖNEM KARI		3.844.652	3.765.465
DÖNEM KARININ DAĞILIMI			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.113.256	1.906.974
- Ana Ortaklık Payları		1.731.396	1.858.491
Pay başına kazanç			
- bin adet adi hisse senedi (TL)	33	8,49	9,11
Pay başına sürdürülen faaliyetlerden kazanç			
- bin adet adi hisse senedi (TL)	33	8,05	9,20

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2012
DÖNEM KARI		3.844.652	3.765.465
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.976	(2.736)
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	28	3.976	(2.736)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(2.892.482)	1.695.907
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa (kayıp) / kazançları, vergi sonrası	28	(2.408.339)	2.867.144
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen (kayıp) / kazançları, vergi sonrası	28	(624.919)	(1.004.556)
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve (kayıp), vergi sonrası	28	(9.335)	(24.585)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	28	143.364	(179.384)
Nakit akışı riskinden korunma araçları, vergi sonrası	28	91.503	(70.503)
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar), vergi sonrası	28	(84.756)	107.791
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)		(2.888.506)	1.693.171
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		956.146	5.458.636
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		956.146	5.458.636
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		337.792	2.950.081
- Ana Ortaklık Payları		618.354	2.508.555

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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		Karşılıklı	Paylara	Aktüeryal	Yabancı	Riskten	Değer	Kardan	Geçmiş	Net dönem	Ana	Kontrol	
düzeltilmesi	istihak	ilişkin	para											
Sermaye	farkları	düzeltilmesi (-)	primler	kazanç	farkı	kayıpları	fonları	yedekler	karları	karı	özkaynaklar	olmayan	Özkaynaklar	
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(52.227)	21.670	-	194.073	(217.757)	(59.845)	580.224	6.088.230	1.877.987	13.899.520	11.573.622	25.473.142
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	23.000	1.854.987	(1.877.987)	-	-	-
Şirket alımlarının etkisi (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44.726	44.726
Şirket tasfiyesi(*)	-	-	-	-	-	42.784	-	-	-	(42.784)	-	-	-	-
Varlıkların elden çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.618)	-	(3.618)	(14.692)	(18.310)
Bağlı ortaklık halka arz etkileri (Not 21)	-	-	-	-	-	-	-	-	51.483	7.079	-	58.562	-	58.562
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.520)	-	(3.520)	20.726	17.206
Temettü (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(208.423)	-	(208.423)	(312.495)	(520.918)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(2.736)	(91.571)	(5.629)	750.000	-	-	1.858.491	2.508.555	2.950.081	5.458.636
31 Aralık 2012 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(52.227)	21.670	(2.736)	145.286	(223.386)	690.155	654.707	7.691.951	1.858.491	16.251.076	14.261.968	30.513.044
1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	(52.227)	21.670	(2.736)	145.286	(223.386)	690.155	654.707	7.691.951	1.858.491	16.251.076	14.261.968	30.513.044
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	271.571	1.586.920	(1.858.491)	-	-	-
Hisse alımı etkisi ile ortaklık yapısı değişimi(***)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.541)	-	(2.541)	504.107	501.566
Şirket çıkışları(****)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62.856	-	62.856	-	62.856
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	-	124	-	3.570	-	3.694	3.266	6.960
Bağlı ortaklık hisse satışı etkisi(*****)	-	-	52.227	-	-	-	-	-	-	275.699	-	327.926	268.718	596.644
Şirket konsolidasyon yöntem değişikliği	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.384)	-	(13.384)	-	(13.384)
Temettü (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(213.542)	-	(213.542)	(395.633)	(609.175)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	3.976	113.436	11.895	(1.242.349)	-	-	1.731.396	618.354	337.792	956.146
31 Aralık 2013 itibariyle bakiyeler	2.040.404	3.426.761	-	21.670	1.240	258.722	(211.491)	(552.070)	926.278	9.391.529	1.731.396	17.034.439	14.980.218	32.014.657

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

(**) Holding tarafından 1 TL nominal değerli pay başına ödenen temettü brüt 0,10 TL'dir (2012: 0,10 TL).

(***) Grup portföyünde daha önce %38,78 oranında yer alan Carrefoursa ortaklık payı Carrefour Nederland B.V ile 30 Nisan 2013 tarihinde imzalanan “Hisse Devir Anlaşması” sonrası %12 oranında artarak %50,79'a ulaşmıştır. Carrefour Nederland B.V.'nin payı ise %58,19 iken %46,19 olmuştur. Temmuz 2013 itibariyle hukuki süreç tamamlanmış olup, resmi hisse devri gerçekleşmiştir. Bu hisse alımı neticesinde, Carrefoursa'nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup daha önce iş ortaklığı olarak konsolide edilen Şirket 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Carrefoursa'nın sermayesini temsil eden payların %12'sinin satın alınması sonucunda; Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Çağrı Yoluyla Ortaklık Paylarının Toplanmasına İlişkin Esaslar" hakkında Seri: IV No:44 sayılı Tebliğ'inin 17'nci maddesi uyarınca ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Eylül 2013 tarihli 29833736 - 110.05.01-2827 sayılı izni çerçevesinde CARFA ve CARFB sahibi diğer ortaklarının sahip oldukları payların, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınması için yapılan çağrı işleminin neticesinde ortaklık oranı %50,93' e yükselmiştir

(****) Grup portföyünde %40 oranında yer alan Diasa hisselerinin Şok Marketler Ticaret A.Ş.'ye satışı konusunda, 19 Nisan 2013 tarihinde anlaşma imzalanmıştır. 1 Temmuz 2013 itibariyle hukuki süreç tamamlanmış olup resmi hisse devri gerçekleşmiştir.

(*****) Grup'un bağlı ortaklıklarından Çimsa ve Tursa'nın sahip olduğu Sabancı Holding hisseleri ile Exsa'nın sahip olduğu Sabancı Holding, Akbank ve Teknosa hisselerinin 2013 yılı içerisinde piyasaya satışlarına ilişkin vergi sonrası net kar rakamları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2013	(Yeniden Düzenlenmiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2012
	Dipnot Referansları		
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		4.700.947	4.645.936
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	22	89.800	(16.547)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin faaliyet karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	4	436.345	361.163
Kredi risk karşılıkları	30	1.764.846	1.165.564
Türev araçların makul değer değişikliği		(1.804.020)	524.577
Faiz ve kur farkı gelirleri		162.702	629.561
Faiz giderleri		137.012	(6.874)
Kıdem tazminatı karşılığı	19	58.040	58.734
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	4	21.433	5.464
İş ortaklıkları kazancı	12	(151.417)	(404.797)
Stok değer düşüklüğü/(iptalleri)	10	2.181	(1.766)
Şüpheli alacak giderleri/(iptalleri)		6.017	1.408
İş ortaklıkları hisse satış (karı)/zararı	22	(121.196)	-
Diğer		(13.757)	(22.749)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		5.288.933	6.939.674
Ticari alacaklardaki değişim		(242.062)	(8.723)
Stoklardaki değişim		(376.445)	(173.564)
Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklardaki değişim		232.531	(484.797)
Ticari borçlardaki değişim		614.024	124.041
İş ortaklığı varlık çıkışı		(38.683)	-
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		1.214.726	1.407.313
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		87.505	30.980
Yabancı para çevrim farkları		98.321	(104.966)
Finans bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Menkul kıymetlerdeki değişim		(92.639)	128.444
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki değişim		(27.735.774)	(19.369.114)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki değişim		25.260.635	17.095.058
T.C. Merkez Bankası hesabı		(2.757.140)	(2.729.507)
Ödenen vergi		(782.101)	(904.301)
Ödenen kıdem tazminatı	19	(55.230)	(30.794)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit		(4.572.332)	(5.019.930)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Yatırım harcamaları	4	(692.427)	(560.054)
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık satımı/(alımı)		(3.329.832)	(824.574)
İşletme birleşmelerinde kullanılan nakit, net		-	(53.437)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve satış amacıyla elde tutulan varlıkların satışından sağlanan nakit		63.408	57.156
Alınan temettüleri		326.185	246.065
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) nakit akımı		-	(3.776)
Bağlı ortaklık hisse satışından sağlanan nakit		596.644	58.562
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi		22.300	(12.656)
İş ortaklığı satışından sağlanan nakit		146.495	-
İş ortaklığı hisse alımında kullanılan nakit	3	(141.000)	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit		(3.008.227)	(1.092.714)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Finansal borçlardaki değişim		6.111.584	(65.001)
Ödenen temettü		(213.542)	(208.423)
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü		(395.633)	(312.495)
İş ortaklıkları sermaye artırım		(1.721.000)	(432.544)
Satış amacıyla elde tutulan cari olmayan varlıkların finansman faaliyetlerinden (kullanılan) nakit akımı		-	(8.785)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit		3.781.409	(1.027.248)
Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		618.792	(153.176)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		2.108.575	(353.394)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri (*)		4.669.505	5.022.899
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		6.778.080	4.669.505

(*) Cari dönemde dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri 208 TL, dönem sonundaki nakit benzerleri ise 624 TL faiz reeskontu içermektedir. (31 Aralık 2012: sırasıyla 624 TL ve 937 TL). Bankalarda bulunan bloke hesaplar, nakit ve nakit benzerlerine dahil edilmemiştir. Cari dönemde dönem başındaki bloke mevduat 1.660.155 TL, dönem sonundaki bloke mevduat ise 2.968.616 TL'dir (31 Aralık 2012: sırasıyla 1.336.807 TL ve 1.669.155 TL'dir).

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 ve Sabancı ailesi tarafından yönetilmektedir (Dipnot 21). 2013 yılı içerisinde çalışan personel sayısı 58.907'dir (31 Aralık 2012: 57.556). 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 ("BİST") (eski adıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası ("İMKB"))'te işlem görmektedir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup'un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir: (Dipnot 21):

	%
Sabancı Ailesi(*)	43,65
Halka Açık	40,11
Sakıp Sabancı Holding A.Ş. (*)	14,07
Diğer(*)	2,17
	100

(*) Merkezi Kayıt Kuruluşu'nun prensip sebebiyle kayıtlı hisse adedini paylaşmadığı için halka açık/kayıtlı hisseler hariçtir.

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla konsolide edilen Bağlı Ortaklıkların faaliyet konusu ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Bağlı Ortaklıkların faaliyette bulunduğu endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	İşlem gördükleri borsa	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Çalışan sayıları
Akbank T.A.Ş. ("Akbank")	BİST	Bankacılık	Bankacılık	16.445
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kordsa Global")	BİST	Lastik takviye	Sanayi	4.062
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Temsa")	-	Otomotiv	Sanayi	1.904
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çimsa")	BİST	Çimento ve klinker	Çimento	2.109
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. ("Teknosa")	BİST	Ticaret	Perakende	4.305
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa")	-	Ticaret	Diğer	23
Ankara Enternasyonel Otelcilik A.Ş. ("AEO")	-	Turizm	Diğer	4
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. ("Tursa")	-	Turizm	Diğer	8
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş. ("Bimsa")	-	Bilgi işlem sistemi ticareti	Diğer	107
Sasa Polyester Sanayi A.Ş. ("Sasa")	BİST	Kimya ve tekstil	Sanayi	1.229
Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yünsa")	BİST	Tekstil	Sanayi	1.909
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. ("Carrefoursa") (*)	BİST	Tüketici ürünleri ticareti	Perakende	8.095

(*) Grup portföyünde daha önce %38,78 oranında yer alan Carrefoursa ortaklık payı Carrefour Nederland B.V ile 30 Nisan 2013 tarihinde imzalanan "Hisse Devir Anlaşması" sonrası %12 oranında artarak %50,79'a ulaşmıştır. Carrefour Nederland B.V.'nin payı ise %58,19 iken %46,19 olmuştur. Temmuz 2013 itibarıyla hukuki süreç tamamlanmış olup, resmi hisse devri gerçekleşmiştir. Bu hisse alımı neticesinde, Carrefoursa'nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup daha önce iş ortaklığı olarak konsolide edilen Şirket 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Carrefoursa'nın sermayesini temsil eden payların %12'sinin satın alınması sonucunda; Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Çağrı Yoluyla Ortaklık Paylarının Toplanması İlişkin Esaslar" hakkında Seri: IV No:44 sayılı Tebliğinin 17'nci maddesi uyarınca ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Eylül 2013 tarihli 29833736 - 110.05.01-2827 sayılı izni çerçevesinde CARFA ve CARFB sahibi diğer ortaklarının sahip oldukları payların, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınması için yapılan çağrı işleminin neticesinde ortaklık oranı %50,93'e yükselmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

İş Ortaklıkları

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan İş Ortaklıklarının faaliyet konuları ve faaliyette bulundukları endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

İş Ortaklıkları	İşlem gördükleri borsa	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Ortak girişimci	Çalışan sayıları
Aksigorta A.Ş. ("Aksigorta")	BİST	Sigorta	Sigortacılık	Ageas	711
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ("Avivasa")	-	Bireysel emeklilik	Sigortacılık	Aviva	1.673
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Brisa")	BİST	Lastik	Sanayi	Bridgestone	2.265
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akçansa")	BİST	Çimento ve klinker	Çimento	Heidelberg	1.650
Enerjisa Enerji A.Ş. ("Enerjisa Enerji")	-	Enerji	Enerji	E.ON SE ^(*)	9.833

(*) 3 Aralık 2012 tarihinde imzalanan anlaşma gereğince Şirket'in %50 oranında ortağı olan Verbund A.Ş' ye ait hisselerin E.ON SE'ye devredilmesine karar verilmiştir. Nisan 2013 itibarıyla devir işlemine ilişkin hukuki süreç tamamlanmış olup hisse devri gerçekleştirilmiştir.

Tüm İş Ortaklıkları Türkiye'de tescil edilmişlerdir.

İştirakler

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan İştiraklerin faaliyet konuları ve faaliyette bulundukları endüstriyel bölümler aşağıdaki gibidir:

İştirakler	İşlem gördükleri borsa	Faaliyet konusu	Endüstriyel bölüm	Ortak girişimci	Çalışan sayıları*
Philsa Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütün San. Ve Tic. A.Ş (Philsa)	-	Tütün ürünleri üretim	Sanayi	Philip Morris	2.229
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş. ("Philip Morrisa")	-	Tütün ürünleri pazarlama ve satış	Sanayi	Philip Morris	2.229

(*) Çalışan sayıları Philsa ve Philip Morrisa toplam rakamlarıdır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS’ye Uygunluk Beyanı

Sabancı Holding ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları ve İş Ortaklıkları, 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 hazırlanmaktadır. 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 KGK Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

Ayrıca, konsolide finansal tablolar ve dipnotlar yeni tebliğde açıklanan formata uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

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.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide finansal tablolar, aşağıda (b) ile (f) paragraflarında yer alan hususlar kapsamında, ana ortaklık olan Holding ile Bağlı Ortaklıklarının, İş Ortaklıklarının ve İştiraklerinin (topluca “Grup” olarak adlandırılacaktır) finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Dipnot 2.1.1’de belirtilen Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır. İştiraklerin, İş Ortaklıklarının ve Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.
- b) Bağlı Ortaklıklar, Holding’in doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği şirketleri ifade etmektedir. Grup, bir şirketle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri şirket üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda şirketi kontrol etmektedir.
- c) Grup’un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup’un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup’un payı olarak muhasebeleştirilir.

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, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	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 ⁽¹⁾	76,85	76,85	70,29	70,29
Akbank	40,77	40,77	40,78	40,76
Bimsa	100,00	100,00	100,00	89,97
Çimsa	58,41	53,00	58,41	53,00
Exsa	61,68	46,23	61,68	46,23
Kordsa Global	91,11	91,11	91,11	91,11
Teknosa	60,29	60,29	61,21	60,72
Temsa	48,71	48,71	48,71	48,71
Tursa ⁽²⁾	100,00	100,00	99,52	99,46
Yünsa	57,88	57,88	57,88	57,88
Sasa	51,00	51,00	51,00	51,00
Carrefoursa ⁽³⁾	50,93	50,93	-	-

(1) AEO'ya ait Grup şirketlerindeki hisselerin Sabancı Holding A.Ş.'ye devredilmesi sonucu AEO etkin ortaklık payı %76,85'e ulaşmıştır.

(2) Tursa'ya ait Grup şirketlerindeki hisselerin Sabancı Holding A.Ş.'ye devredilmesi sonucu Tursa etkin ortaklık payı %100'e ulaşmıştır.

(3) Grup portföyünde daha önce %38,78 oranında yer alan Carrefoursa ortaklık payı Carrefour Nederland B.V ile 30 Nisan 2013 tarihinde imzalanan "Hisse Devir Anlaşması" sonrası %12 oranında artarak %50,79'a ulaşmıştır. Carrefour Nederland B.V.'nin payı ise %58,19 iken %46,19 olmuştur. Temmuz 2013 itibarıyla hukuki süreç tamamlanmış olup, resmi hisse devri gerçekleşmiştir. Bu hisse alımı neticesinde, Carrefoursa'nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup daha önce iş ortaklığı olarak konsolide edilen Şirket 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Carrefoursa'nın sermayesini temsil eden payların %12'sinin satın alınması sonucunda; Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Çağrı Yoluyla Ortaklık Paylarının Toplanmasına İlişkin Esaslar" hakkında Seri: IV No:44 sayılı Tebliğ'inin 17'nci maddesi uyarınca ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Eylül 2013 tarihli 29833736 - 110.05.01-2827 sayılı izni çerçevesinde CARFA ve CARFB sahibi diğer ortaklarının sahip oldukları payların, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınması için yapılan çağrı işleminin neticesinde ortaklık oranı %50,93'e yükselmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Konsolidasyon Esasları (devamı)

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.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren yıla ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen Bağlı Ortaklıkların finansal tabloları konsolide edilmemiştir. Bu Bağlı Ortaklıklar, konsolide finansal tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 6.b).

- d) Müşterek Anlaşmalar, Holding ve Bağlı Ortaklıklarının bir veya daha fazla sayıdaki taraf ile birlikte ortak kontrolüne tabi ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği anlaşmalardır. Müşterek Anlaşmalar aşağıdaki şekilde gruplanır ve ilgili yönteme göre muhasebeleştirilir:

i) Müşterek faaliyet – Holding ve Bağlı Ortaklıklarının bir anlaşma aracılığıyla müşterek anlaşmaya konu olan faaliyetler sonucu oluşan varlık ve yükümlülükler üzerinde hak ve sorumluluklarının bulunması durumunda, konsolide finansal tablolarda müşterek faaliyete ilişkin bu hak ve yükümlülükler oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilir.

ii) İş ortaklığı – Holding ve Bağlı Ortaklıklarının bir anlaşma aracılığıyla 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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2013 tarihli İş Ortaklıklarında sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

İş Ortaklıkları	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Etkin ortaklık payı %
Akçansa	39,72	39,72
Aksigorta	36,00	36,00
Avivasa	49,83	49,83
Brisa	43,63	43,63
Enerjisa Enerji ⁽¹⁾	50,00	50,00

⁽¹⁾ 3 Aralık 2012 tarihinde imzalanan anlaşma gereğince Şirket'in %50 oranında ortağı olan Verbund A.Ş' ye ait hisselerin E.ON SE' ye devredilmesine karar verilmiştir. Nisan 2013 itibarıyla devir işlemine ilişkin hukuki süreç tamamlanmış olup hisse devri gerçekleştirilmiştir.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2012 tarihli İş Ortaklıklarında sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

İş Ortaklıkları	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay %	Etkin ortaklık payı %
Akçansa	39,72	39,72
Aksigorta	36,00	36,00
Avivasa	49,83	49,83
Brisa	43,63	43,63
Carrefoursa ⁽²⁾	38,78	38,78
Diasa ⁽³⁾	40,00	40,00
Enerjisa Enerji	50,00	50,00
Olmuksa ⁽¹⁾	43,73	43,73

⁽¹⁾ Grup portföyünde yer alan Olmuksa'ya ait hisse senetlerinin tamamının satışına ilişkin International Paper Container Holdings (Spain),S.L. ile hisse devir anlaşması 19 Eylül 2012 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri, 3 Ocak 2013 içerisinde gerçekleştirilmiştir. Olmuksa, konsolide finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflanmıştır.

⁽²⁾ Grup portföyünde daha önce %38,78 oranında yer alan Carrefoursa ortaklık payı Carrefour Nederland B.V ile 30 Nisan 2013 tarihinde imzalanan "Hisse Devir Anlaşması" sonrası %12 oranında artarak %50,79'a ulaşmıştır. Carrefour Nederland B.V.'nin payı ise %58,19 iken %46,19 olmuştur. Temmuz 2013 itibarıyla hukuki süreç tamamlanmış olup, resmi hisse devri gerçekleşmiştir. Bu hisse alımı neticesinde, Carrefoursa' nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup daha önce iş ortaklığı olarak konsolide edilen Şirket 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Carrefoursa'nın sermayesini temsil eden payların %12'sinin satın alınması sonucunda; Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Çağrı Yoluyla Ortaklık Paylarının Toplanmasına İlişkin Esaslar" hakkında Seri: IV No:44 sayılı Tebliği'nin 17'nci maddesi uyarınca ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Eylül 2013 tarihli 29833736 - 110.05.01-2827 sayılı izni çerçevesinde CARFA ve CARFB sahibi diğer ortaklarının sahip oldukları payların, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınması için yapılan çağrı işleminin neticesinde ortaklık oranı %50,93'e yükselmiştir.

⁽³⁾ Grup portföyünde %40 oranında yer alan Diasa hisselerinin Şok Marketler Ticaret A.Ş.'ye satışı konusunda, 19 Nisan 2013 tarihinde anlaşma imzalanmıştır. 1 Temmuz 2013 itibarıyla hukuki süreç tamamlanmış olup resmi hisse devri gerçekleşmiştir.Şirketin 2013 yılına ait ilk altı aylık finansal sonuçları ve satış karı durdurulan faaliyetler içinde gösterilmiştir.

İş Ortaklıklarının sermayelerinde Sabancı Ailesi tarafından sahip olunan pay bulunmamaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Konsolidasyon Esasları (devamı)

- e) İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir (Dipnot 12 ve Dipnot 2.e). 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren yıla ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, toplam konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen İştirakler özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu iştirakler, konsolide finansal tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 6.b).

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla İştirakler'de sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

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

İştiraklerin sermayelerinde Sabancı Ailesi tarafından sahip olunan pay bulunmamaktadır.

- f) Grup'un üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören ve makul değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen satılmaya hazır finansal varlıklar makul değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler (Dipnot 6.b).
- g) Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar. Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir. Sabancı ailesi, Sabancı ailesi tarafından kurulmuş olan Sabancı Vakfı ve Akbank çalışanları için kurulmuş olan Akbank 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.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunu ve 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak 31 Aralık 2013 hesap dönemine ait nakit akım tablosu, özkaynaklar değişim ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını ise 1 Ocak -31 Aralık 2012 hesap dönemine ait ilgili dönem konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Grup portföyünde yer alan Diasa'ya ait hisselerin tamamının satışına ilişkin hisse devir anlaşmasının Nisan 2013 içerisinde imzalanması ve Olmuksa'ya ait hisse senetlerinin tamamının satışına ilişkin hisse devir anlaşmasının Eylül 2012 içerisinde imzalanması sonucu 2013 ve 2012 yılları konsolide kar veya zarar tablolarında Diasa ve Olmuksa gelir tablosu ve bilanço kalemleri sırasıyla, durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir/giderler ve satış amacıyla elde tutulan varlıklar olarak sınıflanmıştır.

Yukarıda belirtilen işlemlere ek olarak 7 Haziran 2013 tarihinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü şirketlerin, TMS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin 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") hükümleri yayımlanmıştır. Ayrıca, 1 Ocak 2013 tarihinde başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerli olan TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar, TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar, TFRS 11 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Paylar standartlarına göre konsolidasyon esaslarını yeni standartlarda belirtilen kontrol tanımına göre gözden geçirerek önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir. Bu kapsamda yapılan değerlendirmede Grup, ortaklığın yapısını, müşterek anlaşmalara konu olan her bir şirketin kanuni şeklini, anlaşma şekil ve koşullarını değerlendirmiştir. Bu değerlendirme sonucu Grup'un müşterek anlaşmaları kapsamında bulunan tüm şirketlere ilişkin faaliyetler İş Ortaklığı olarak değerlendirilmiş ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bağlı Ortaklıklar'ın muhasebeleştirilmesinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

TFRS 11 uygulamasına istinaden 31 Aralık 2012 tarihi itibarı ile toplam dönen varlıklar 1.271.462 TL, toplam duran varlıklar 2.380.848 TL, toplam kısa vadeli yükümlülükler 1.580.490 TL ve toplam uzun vadeli yükümlülükler 2.071.820 TL tutarında azalmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (devamı)

Açıklanan değişiklikler uyarınca aşağıdaki tablolar Grup'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla konsolide bilanço ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ilişkin değişiklikleri özetlemektedir:

	Düzenleme öncesi Raporlanan 31 Aralık 2012	Düzeltilmeler/ Sınıflamalar	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	85.418.119	(1.253.644)	84.164.475
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.717.644	(387.360)	6.330.284
Finansal Yatırımlar	5.798.595	(78.421)	5.720.174
- Alım Satım Amaçlı	39.750	(8.167)	31.583
- Satılmaya Hazır	3.793.701	(14.355)	3.779.346
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	1.846.994	-	1.846.994
- Vadeli Mevduatlar	118.150	(55.899)	62.251
Ticari Alacaklar	1.539.665	(547.428)	992.237
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	51.622.064	302.018	51.924.082
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı	15.242.002	-	15.242.002
Diğer Alacaklar	760.137	(54.708)	705.429
Türev Araçlar	539.181	(6)	539.175
Stoklar	1.791.200	(282.013)	1.509.187
Peşin Ödenmiş Giderler	-	245.209	245.209
Diğer Dönen Varlıklar	1.280.816	(412.026)	868.790
	85.291.304	(1.214.735)	84.076.569
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar	126.815	(38.909)	87.906
Duran Varlıklar	89.980.303	(2.318.748)	87.661.555
Finansal Yatırımlar	39.092.884	(168.111)	38.924.773
- Satılmaya Hazır	37.302.410	(168.111)	37.134.299
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak	1.790.474	-	1.790.474
Ticari Alacaklar	25.734	(1.607)	24.127
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	40.588.512	387.569	40.976.081
Diğer Alacaklar	309.092	(290.198)	18.894
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	249.305	3.558.800	3.808.105
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	160.426	(54.929)	105.497
Maddi Duran Varlıklar	6.913.745	(3.823.843)	3.089.902
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.262.753	(829.260)	433.493
- Şerefiye	-	181.644	181.644
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	251.849	251.849
Şerefiye	736.628	(736.628)	-
Peşin Ödenmiş Giderler	-	13.963	13.963
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	327.225	(150.850)	176.375
Diğer Duran Varlıklar	313.999	(223.654)	90.345
Toplam Varlıklar	175.398.422	(3.572.392)	171.826.030

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (devamı)

	Düzenleme öncesi Raporlanan 31 Aralık 2012	Düzeltilmeler/ Sınıflamalar	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2012
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	127.412.455	(1.579.589)	125.832.866
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13.768.564	(504.017)	13.264.547
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	1.524.089	(90.557)	1.433.532
Ticari Borçlar	1.960.205	(659.119)	1.301.086
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	103.928.365	94.527	104.022.892
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	-	44.373	44.373
Diğer Borçlar	3.350.442	(280.041)	3.070.401
Türev Araçlar	601.168	(756)	600.412
Ertelenmiş Gelirler	-	253.255	253.255
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	469.339	(32.887)	436.452
Kısa Vadeli Karşılıklar	-	375.638	375.638
Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	-	182.188	182.188
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	-	193.450	193.450
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.779.199	(748.921)	1.030.278
Satış Amacıyla Elde Tutulan			
Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	31.084	(31.084)	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	17.472.923	(1.992.803)	15.480.120
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10.512.601	(1.205.345)	9.307.256
Ticari Borçlar	3.397	583	3.980
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	5.531.787	(283.645)	5.248.142
Diğer Borçlar	129.043	(111.925)	17.118
Türev Araçlar	764.627	(151.818)	612.809
Ertelenmiş Gelirler	-	61.876	61.876
Uzun Vadeli Karşılıklar	-	146.241	146.241
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	-	142.370	142.370
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	-	3.871	3.871
Kıdem Tazminatı Karşılığı	173.777	(173.777)	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	284.701	(202.496)	82.205
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	72.990	(72.497)	493
ÖZKAYNAKLAR	30.513.044	-	30.513.044
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	16.251.076	-	16.251.076
Sermaye	2.040.404	-	2.040.404
Sermaye Düzeltmesi Farkları	3.426.761	-	3.426.761
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	(52.227)	-	(52.227)
Hisse Senetleri İhraç Primleri	21.670	-	21.670
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	(2.736)	(2.736)
- Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	-	(2.736)	(2.736)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	612.055	-	612.055
- Yabancı Para Çevrim Farkları	145.286	-	145.286
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	(223.386)	-	(223.386)
- Değer Artış Fonları	690.155	-	690.155
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	654.707	-	654.707
Geçmiş Yıllar Karları	7.691.951	-	7.691.951
Net Dönem Karı	1.855.755	2.736	1.858.491
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14.261.968	-	14.261.968
Toplam Kaynaklar	175.398.422	(3.572.392)	171.826.030

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (devamı)

	Düzenleme öncesi Raporlanan 1 Ocak- 31 Aralık 2012	Düzeltilmeler/ Sınıflamalar	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat (net)	11.589.049	(4.500.670)	7.088.379
Satışların Maliyeti (-)	(9.688.551)	3.704.373	(5.984.178)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	1.900.498	(796.297)	1.104.201
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	14.504.547	(525.658)	13.978.889
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)	(7.849.135)	417.593	(7.431.542)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar	6.655.412	(108.065)	6.547.347
BRÜT KAR	8.555.910	(904.362)	7.651.548
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.865.834)	574.682	(3.291.152)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(632.051)	78.709	(553.342)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(17.226)	4.912	(12.314)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	791.379	44.140	835.519
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(156.575)	(129.859)	(286.434)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	192.458	212.339	404.797
FAALİYET KARI	4.868.061	(119.439)	4.748.622
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	30.766	30.766
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(1.250)	(1.250)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	4.868.061	(89.923)	4.778.138
Finansman Gelirler	310.208	(254.815)	55.393
Finansman Giderler (-)	(502.747)	315.152	(187.595)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	4.675.522	(29.586)	4.645.936
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)			
Dönem Vergi Gideri	(991.398)	55.174	(936.224)
Ertelenmiş Vergi Geliri	71.365	2.692	74.057
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI	3.755.489	28.280	3.783.769
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem (zararı)	7.240	(25.544)	(18.304)
DÖNEM KARI	3.762.729	2.736	3.765.465
DÖNEM KARININ DAĞILIMI			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.906.974	-	1.906.974
- Ana Ortaklık Payları	1.855.755	2.736	1.858.491

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (devamı)

	Düzenleme öncesi Raporlanan 1 Ocak- 31 Aralık 2012	Düzeltilmeler/ Sınıflamalar	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2012
DÖNEM KARI			
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):	3.762.729	2.736	3.765.465
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	(2.736)	(2.736)
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	-	(2.736)	(2.736)
Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	1.695.907	-	1.695.907
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa gelirleri, vergi sonrası	2.867.144	-	2.867.144
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları, vergi sonrası	(1.004.556)	-	(1.004.556)
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı, vergi sonrası	(24.585)	-	(24.585)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	(179.384)	-	(179.384)
Nakit akışı riskinden korunma araçları, vergi sonrası	(70.503)	-	(70.503)
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar), vergi sonrası	107.791	-	107.791
DIĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	1.695.907	(2.736)	1.693.171
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	5.458.636	-	5.458.636
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI	5.458.636	-	5.458.636
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	2.950.081	-	2.950.081
- Ana Ortaklık Payları	2.508.555	-	2.508.555

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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. 2.1.4 maddesinde belirtilen esaslar haricinde 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.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

(a) Grup’un sunum, dipnot açıklamaları, finansal performansını ve bilançosunu etkileyen yürürlüğe girmiş yeni ve revize edilmiş standartlar

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar

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

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

TFRS 11, TMS 31 *İş Ortaklıklarındaki Paylar* standardı yerine getirilmiştir. TFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. TFRS 11’in yayımlanması ile TFRS Yorum 13 *Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları* yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. TFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın TMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler. Buna ek olarak, TFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, TMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Grup'un sunum, dipnot açıklamaları, finansal performansını ve bilançosunu etkileyen yürürlüğe girmiş yeni ve revize edilmiş standartlar (devamı)

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar (devamı)

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

TFRS 10, 11 ve 12'de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Haziran 2012 tarihinde yayınlanmıştır.

1 Ocak 2013'ten itibaren TFRS 11 standardının uygulanması, Grup'un TMS 31 standardına göre müşterek kontrol altında işletme olarak tanımlanan ve oransal konsolidasyon yöntemine göre muhasebeleştirilen Akçansa, Aksigorta, Avivasa, Brisa, Carrefoursa, Diasa, Enerjisa ve Olmuksa (2012 için) şirketlerindeki paylarının sınıflandırılması ve sonradan muhasebeleştirilmesinde değişikliğe sebep olmuştur. TFRS 11 standardı uyarınca söz konusu şirketler iş ortaklığı olarak sınıflandırılmış ve özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu durumda Grup'un bu şirketlerdeki payına isabet eden net varlık, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir toplamı, sırasıyla tek bir kalem olarak 'özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar' adı altında konsolide bilançoda ve tek bir kalem olarak 'özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar' adı altında konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir. Grup'un bu şirketlerdeki payları dışında müşterek kontrol altında olan herhangi bir işletmede payı yoktur.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Grup, TMS 19'daki söz konusu değişikliğin net etkisini hesaplamış ve 1 Ocak 2013 bilançosunda 2.736 TL tutarındaki vergi sonrası aktüeryal kaybı, net dönem karından özkaynaklar altında yer alan aktüeryal kayıp / kazanç fonuna hesabına sınıflamıştır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un özkaynak toplamına bir etkisi olmamıştır.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Grup'un sunum, dipnot açıklamaları, finansal performansını ve bilançosunu etkileyen yürürlüğe girmiş yeni ve revize edilmiş standartlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

TMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. TMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca 'kapsamlı gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu' ve 'gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar tablosu' olarak değiştirilmiştir. TMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak TMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, TMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1(Değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunumu</i>
TFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
TFRS'lere Yapılan Değişiklikler	<i>TMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi</i>
TFRS Yorum 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzerleri bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Hazır değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve satın alım tarihinden itibaren vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 5).

2.4.2 Satış ve geri alış anlaşmaları

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”) Grup portföyünde tutulma amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan”, “Satılmaya hazır” veya “Vadeye kadar elde tutulacak” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar yükümlülüklerde Finansal Borçlar” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili Repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre gider reeskontu hesaplanmaktadır.

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

2.4.3 T.C. Merkez Bankası hesabı

T.C. Merkez Bankası (“Merkez Bankası”) hesabı, Merkez Bankası’nın 2005/1 Sayılı “Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliği”ne göre bankalarca Türk parası zorunlu karşılık için geçerli oranlar mevduatlar ve diğer yükümlülükler için vade yapısına göre %5 ile %11,5 (2012: %5 ile %11) aralığında; yabancı para zorunlu karşılık için geçerli oranlar ise mevduat ve diğer yükümlülükler vade yapısına göre %6 ile %13 aralığındadır (31 Aralık 2012:%6 ile %11,5). Zorunlu karşılıklara faiz ödemesi yapılmamaktadır.

2.4.4 Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

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

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 8).

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.5 İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler ve bakiyeler Dipnot 34'te gösterilmiştir.

2.4.6 Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir (Dipnot 10). Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.4.7 Finansal araçlar

Grup, TMS 39'a uygun olarak yatırım amaçlı varlıklarını şu üç kategoride sınıflandırmıştır: Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar. Grup'un vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Grup, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

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

Holding'in kontrol gücünün veya önemli bir etkisinin olmadığı finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin tatbik edilebilir olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamadığı ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından şayet mevcutsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

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

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi kullanılarak ve değer düşüklüğü tutarı düşürülerek itfa edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.7 Finansal araçlar (devamı)

Banka'nın satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymet portföylerinde 6 aylık reel kupon oranları vade boyunca sabit kalan, 5-10 yıl vadeli ve tüketici fiyatlarına endeksli devlet tahvilleri bulunmaktadır. Söz konusu kıymetler reel kupon oranları ve ihraç tarihindeki referans enflasyon endeksi ile bilanço tarihindeki enflasyon endeksi arasındaki değişimler baz alınarak etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte ve muhasebeleştirilmektedir.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar elde tutulması esnasında kazanılan faizler öncelikle faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir. Finansal araçların alım ve satım işlemleri “teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

2.4.8 Türev araçlar

Türev araçların, ağırlıklı olarak yabancı para ve faiz swapları ile vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin, ilk olarak kayda alınmasında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bunlara ilişkin işlem maliyetleri elde etme maliyetine dahil edilmektedir. Türev araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde makul değer ile değerlendirilmektedir. Tüm türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Türev araçların makul değeri piyasada oluşan makul değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır.

Tezgaah üstü vadeli kambiyo sözleşmelerinin makul değeri, orijinal vadeli kurun, ilgili para birimi için sözleşmenin geri kalan kısmında geçerli olan piyasa faiz oranları referans alınarak hesaplanıp, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vadeli kurla karşılaştırmak yoluyla belirlenmektedir. Türev araçlar makul değer pozitif veya negatif olmasına göre bilançoda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler.

Yapılan değerlendirme sonucu gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan türev araçların makul değerinde meydana gelen farklar gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Bazı türev araçları ekonomik olarak risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, muhasebesel olarak TMS 39 kapsamında bunlar “Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan” olarak muhasebeleştirilmekte ve bunların makul değer değişiklikleri dönemin gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Riskten korunma amaçlı faiz oranı swap işlemlerindeki kazançlar ve zararlar, riskten korunma amaçlı aracın ilgili geliri veya gideri ile aynı esas üzerinden gelir veya gider olarak tanınmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerindeki kazanç ve zararlar faiz geliri veya faiz gideri olarak kaydedilmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.8 Türev araçlar (devamı)

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

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

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

Enerjisa, finansal borçlarından kaynaklanan nakit akışı riskine karşı faiz haddi swap’larının kullanımı yoluyla nakit akışı riskinden korunmaktadır. Nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında, riskten korunma aracının makul değer değişiminin etkin kısmı özkaynaklar altında riskten korunma fonları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

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

2.4.9 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) ve varsa değer düşüklüğü sonrasındaki değerleri ile gösterilir (Dipnot 13). İnşaatı Grup tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu bu tarihe kadar, Grup, TMS 16 “Maddi Varlıklar” şartlarını uygular. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelmesi ile birlikte yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir. Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanmış gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.10 Maddi varlıklar

Maddi varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve birikmiş değer düşüklüğü sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 14). Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsa ve araziler amortismanına tabi değildir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	4-50
Binalar	18-50
Makine, tesis ve cihazlar	2-25
Taşıt araçları	2-15
Döşeme ve demirbaşlar	3-10

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

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

2.4.11 Maddi olmayan varlıklar

Maddi olmayan varlıklar ruhsatları, maden haklarını, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini, geliştirme maliyetlerini, satın alınmış teknoloji ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden kayda alınır ve 20 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler (Dipnot 15). Maden işletme haklarına ilişkin itfa payları ilgili maden işletilmeye başladığında ayrılır.

İşletme birleşmesi sonucu sahip olunan müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri iktisap tarihindeki makul değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden (27 yıl) doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payı ve değer düşüklüğü karşılıkları düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar (Dipnot 15).

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.12 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

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

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

2.4.13 TFRS Yorum 12 - Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları

TFRS Yorum 12, kamudan özel sektöre verilen imtiyazlı hizmet anlaşmalarının işletmeciler tarafından muhasebeleştirilmesini düzenler.

TFRS Yorum 12 kapsamına giren sözleşmeye dayalı anlaşmaların şartları uyarınca, Şirket işletmeci sıfatıyla, bir hizmet sunucusu olarak hareket eder. İşletmeci, bir kamu hizmetinin sunulması için kullanılan altyapıyı inşa eder veya yeniler ve belirlenen dönem boyunca bu altyapıyı işletir ve altyapının bakımını gerçekleştirir.

Grup, elektrik dağıtım hizmeti vermesi sebebiyle alınan veya alınacak bedel, hizmetin makul değeri üzerinden muhasebeleştirir. Söz konusu bedel bir finansal varlık olarak kaydedilir. Grup, söz konusu finansal varlığı, elektrik dağıtım hizmeti karşılığında imtiyazı tanıyanın verdiği veya imtiyazı tanıyanın talimatı doğrultusunda verilen nakit ölçüsünde muhasebeleştirir. İmtiyazı tanıyan tarafından veya imtiyazı tanıyanın talimatı ile ödenmesi gereken tutar, TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” uyarınca bir alacak olarak muhasebeleştirilir.

2.4.14 Özkaynak kalemleri

Özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde; yeniden değerlendirme değer artış fonu gibi enflasyon nedeniyle işletmelerin oluşturmalarına izin verilen fonların sermayeye ilave edilmesi, ortakların özkaynağa katkısı olarak dikkate alınmamıştır. Yedek akçelerin ve dağıtılmamış karların sermayeye ilave edilmesi ortaklar tarafından konulan sermaye olarak dikkate alınmıştır. Sermayeye ilave edilmiş Özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde, sermaye artırımının tescil tarihi veya sermaye artırımına mahsuben ödenen tutarların tahsil tarihi esas alınmıştır. Sermayeye ilave edilmiş olsun veya olmasın, hisse senedi ihraç primlerinin düzeltilmesinde ise tahsil tarihleri dikkate alınmıştır (Dipnot 21).

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.14 Özkaynak kalemleri (devamı)

Özkaynaklar altında takip edilen karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi, bağlı ortaklıkların sahip oldukları Holding hisselerini temsil eder. Konsolide mali tablolarda söz konusu tutar Holding sermayesinin, bağlı ortaklığın elinde bulundurduğu hisse oranına denk gelen tutar oranında azaltılması suretiyle muhasebeleştirilmiştir.

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

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

2.4.15 Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

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

2.4.16 Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

23 No’lu Türkiye Muhasebe Standardı “Borçlanma Maliyetleri” (“TMS 23”) 29 Mart 2007 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeniden düzenlenmiştir. Revize TMS 23, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmakla beraber gönüllü olarak erken uygulamaya geçiş hakkı saklı tutulmuştur. Grup, TMS 23’ü gönüllü olarak erken uygulamayı seçmiş ve 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren borçlanma maliyetleriyle ilgili olarak TMS 23’te öngörülen muhasebe politikasını seçerek muhasebe politikası değişikliğine gitmiştir. Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.17 Ertelenen finansman giderleri

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

2.4.18 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2.4.19 Çalışanlara sağlanan faydalar

Emeklilik hakları

Akbank çalışanları 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun geçici 20’nci maddesine göre kurulmuş olan “Akbank T.A.Ş. Tekaüt Sandığı Vakfı (“Tekaüt Sandığı”)”nın üyesidir. Tekaüt Sandığı’nın teknik mali tabloları Sigorta Murakebe Kanunu’nun 38. maddesi ve bu maddeye istinaden çıkarılan “Aktüerler Yönetmeliği” hükümlerine göre aktüerler siciline kayıtlı bir aktüer tarafından denetlenmektedir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.19 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

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

Yeni Kanun devir tarihi itibarıyla devredilen kişilerle ilgili olarak yükümlülüğün peşin değerinin; yüzde 9,8 teknik faiz oranı kullanılarak, SGK, Maliye Bakanlığı, Hazine Müsteşarlığı, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı, BDDK, TMSF, banka ve sandık temsilcilerinden oluşan bir komisyon tarafından, sandıkların Kanun kapsamındaki sigorta kolları itibarıyla gelir ve giderleri ile sandıklarca ödenen aylık ve gelirlerin SGK düzenlemeleri çerçevesindeki aylık ve gelirlerin üzerinde olması halinde söz konusu farklar da dikkate alınarak hesaplanacağını ve devrin 8 Mayıs 2011 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmekte idi. 9 Nisan 2011 tarih ve 27900 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu’nun kararı ile söz konusu devir sürecinin 2 yıl uzatılmasına karar verilmiştir. Buna göre devrin 8 Mayıs 2013 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir. 8 Mart 2012 tarih ve 28227 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 20’nci maddesinin birinci fıkrasındaki değişiklik ile de Bakanlar Kurulu’na verilmiş olan 2 yıl erteleme yetkisi 4 yıla çıkartılmıştır.

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

Bu çerçevede, Tekaüt Sandığı’nın, devre esas yükümlülükleri için yukarıda izah edilen Kanun hükümleri dikkate alınarak; vakıf senedinde bulunmasına rağmen devir sonrasında SGK tarafından karşılanmayacak sosyal haklar ve ödemeleri için TMS 19’a uygun olarak hazırlanan yukarıda birinci paragrafta belirtilen çerçevede denetlenmiş 31 Aralık 2013 tarihli teknik bilanço raporuna göre karşılık ayrılması gereken teknik veya fiili açık bulunmamaktadır. Banka’nın, Tekaüt Sandığı’ndan yapılan geri ödemeler veya gelecekte yapılacak katkılardaki azalışlar şeklinde ortaya çıkan ekonomik yararların bugünkü değerini elde etmeye yönelik yasal bir hakkı olmadığından ötürü, bilançosunda muhasebeleştiği bir varlık bulunmamaktadır.

Ayrıca Banka yönetimi, yukarıda belirtilen çerçevede yapılacak devir sırasında ve sonrasında oluşabilecek olası yükümlülük tutarının Tekaüt Sandığı’nın varlıklarıyla karşılanabilecek düzeyde olacağını ve Banka’ya herhangi bir ilave yük getirmeyeceğini öngörmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.19 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Tekaüt Sandığı'nın SGK'ya devri sırasında oluşacak yükümlülüğü Yeni Kanun hükümleri çerçevesinde; vakıf senedinde bulunmasına rağmen devir sonrasında SGK tarafından karşılanmayacak sosyal haklar ve ödemelere ilişkin yükümlülüğü ise TMS 19 hükümlerine uygun olarak aktüer siciline kayıtlı bir aktüer tarafından hesaplanmıştır. Bu çerçevede, Grup'un SGK'ya devredilecek faydalarına ilişkin bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğü SGK'ya devir sırasında yapılması gereken tahmini ödeme tutarı olup, bu tutarın ölçümünde kullanılan aktüeryal parametreler ve sonuçlar, Yeni Kanun'un SGK'ya devredilecek emeklilik ve sağlık faydalarına ilişkin hükümlerini (%9,80 teknik faiz oranı, vb.) yansıtmaktadır. İlgili Aktüer Raporu'na göre Tekaüt Sandığı'nın fazlası 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 225.809 TL (31 Aralık 2012: 294.543 TL) tutarındaki devredilmeyecek diğer faydalara ilişkin yükümlülük dahil, 444.642 TL'dir (31 Aralık 2012: 302.398 TL).

Tekaüt Sandığı'nın fazlası aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Fonlanan yükümlülüklerin bugünkü değeri	(681.635)	(687.438)
- SGK'ya devredilecek emeklilik faydaları	(1.008.716)	(883.461)
- SGK'ya devredilecek çalışma dönemi sonrasında sağlanan sağlık faydaları	552.890	490.566
- Devredilmeyecek diğer faydalar	(225.809)	(294.543)
Sandık varlıklarının gerçeğe uygun değeri	1.126.277	989.836
Tekaüt Sandığı fazlası	444.642	302.398

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

Kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

İskonto oranı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
- SGK'ya devredilecek emeklilik faydaları	%9,80	%9,80
- SGK'ya devredilecek çalışma dönemi sonrasında sağlanan sağlık faydaları	%9,80	%9,80
- Devredilmeyecek diğer faydalar ^(*)	%4,34	%2,55

(*) Her bir kişinin emekliliğe kalan süresi dikkate alınarak belirlenmiş oranların ortalamasını ifade etmektedir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 19). Tüm aktüeryal kayıp ve kazanç özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.20 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

2.4.21 Kredi ve alacaklar ile ayrılan özel ve genel karşılıklar

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.22 Devlet teşvik ve yardımları

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

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

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

2.4.23 Sigorta teknik karşılıkları

Kazanılmamış primler karşılığı

Kazanılmamış primler karşılığı, nakliyat branşı primleri ile 14 Haziran 2007 tarihinden önce üretilen deprem primleri hariç olmak üzere, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan tüm poliçeler için tahakkuk etmiş primlerin gün esasına göre takip eden döneme sarkan kısmı olarak hesaplanmıştır. Gün esasına göre takip eden döneme sarkan kısım hesap edilirken genel uygulamada poliçelerin öğlen 12:00’de başlayıp yine öğlen 12:00’de sona erdiği varsayılmıştır. 7 Ağustos 2007 tarih ve 26606 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin Teknik Karşılıklarına ve Bu Karşılıkların Yatırılacağı Varlıklara İlişkin Yönetmelik” (“Teknik Karşılıklar Yönetmeliği”) uyarınca düzenlenen poliçelerin kazanılmamış primler karşılığı ile bu karşılığın reasürans payı, yürürlükte bulunan sigorta sözleşmeleri için tahakkuk etmiş primler ile reasürörlere devredilen primlerin herhangi bir komisyon veya diğer bir indirim yapılmaksızın brüt olarak gün esasına göre ertesi hesap dönemi veya hesap dönemlerine sarkan kısmı olarak hesaplanmış ve kayıtlara yansıtılmıştır. Belirli bir bitiş tarihi olmayan emtia nakliyat branşı poliçeleri için son üç ayda yazılan primlerin %50’si kazanılmamış primler karşılığı olarak ayrılmaktadır.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.23 Sigorta teknik karşılıkları (devamı)

Devam eden riskler karşılığı

Teknik Karşılıklar Yönetmeliği uyarınca 1 Ocak 2008’den itibaren sigorta şirketleri yürürlükte bulunan sigorta sözleşmeleri dolayısıyla ortaya çıkabilecek tazminatların, ilgili sözleşmeler için ayrılmış kazanılmamış primler karşılığından fazla olma ihtimaline karşı, beklenen hasar prim oranını dikkate alarak devam eden riskler karşılığı ayırmakla yükümlüdürler. Beklenen hasar prim oranı, gerçekleşmiş hasarların kazanılmış prime bölünmesi suretiyle bulunur. Branş bazında hesaplanan beklenen hasar prim oranının %95’in üzerinde olması halinde, %95’i aşan oranın net kazanılmamış primler karşılığı ile çarpılması sonucunda bulunan tutar, net devam eden riskler karşılığı, %95’i aşan oranın brüt kazanılmamış primler karşılığı ile çarpılması sonucunda bulunan tutar brüt devam eden riskler karşılığı olarak hesaplanır. Brüt tutar ile net tutar arasındaki fark ise reasürör payı olarak dikkate alınır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yapılan devam eden riskler karşılığı hesaplaması için belirlenen beklenen hasar prim oranının tespitinde kullanılan açılış muallak hasar karşılığı tutarı cari dönem ile tutarlı bir şekilde yeniden belirlenmiştir.

Muallak hasar ve tazminat karşılığı

Grup sigorta şirketleri, tahakkuk etmiş ve hesaben tespit edilmiş ancak daha önceki hesap dönemlerinde veya cari hesap döneminde fiilen ödenmemiş tazminat bedelleri veya bu bedel hesaplanamamış ise tahmini bedelleri ile gerçekleşmiş ancak rapor edilmemiş tazminat bedelleri için muallak tazminat karşılığı ayırmaktadır. Muallak hasar karşılığı eksper raporlarına veya sigortalı ile eksperin değerlendirmelerine uygun olarak belirlenmekte olup ilgili hesaplamalarda 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla rücu, sovtaj ve benzeri gelir kalemleri tenzil edilmemektedir.

Tahakkuk etmiş ve hesaben tespit edilmiş muallak tazminat karşılığı ile içeriği ve uygulama esasları 31 Aralık 2010 tarihinden itibaren geçerli olan 20 Eylül 2010 tarih ve 2010/12 sayılı “Aktüeryal Zincirleme Merdiven Metoduna İlişkin Genelge” (“Genelge”) ve ilgili düzenlemeler çerçevesinde belirlenmiş olan aktüeryal zincirleme merdiven yöntemleri kullanılarak bulunan tutar arasındaki fark gerçekleşmiş ancak rapor edilmemiş tazminat bedeli olarak muhasebeleştirilmektedir.

Dengeleme karşılığı

Teknik Karşılıklar Yönetmeliği uyarınca sigorta şirketleri, takip eden hesap dönemlerinde meydana gelebilecek tazminat oranlarındaki dalgalanmaları dengelemek ve katastrofik riskleri karşılamak üzere kredi ve deprem teminatları içeren sigorta sözleşmeleri için dengeleme karşılığı ayırmak zorundadır. Dengeleme karşılığı her bir yıla isabet eden deprem ve kredi net primlerinin %12’si oranında hesaplanmakta olup, net primin hesaplanmasında, bölüşmesiz reasürans anlaşmaları için ödenen tutarların devredilen prim olarak kabul edilmektedir. Grup, karşılık ayrılmasına son beş finansal yılda yazılan net primlerin en yüksek tutarının %150’sine ulaşıncaya kadar devam edecektir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.23 Sigorta teknik karşılıkları (devamı)

Hayat kar payı ve matematik karşılıkları

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

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

2.4.24 Kiralama işlemleri

2.4.24.1 Grup - kiracı olarak

Finansal kiralama

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

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

Faaliyet kiralaması

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.24.2 Grup - kiralayan olarak

Finansal kiralama

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

Faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralaanan varlıklar, konsolide bilançoda maddi varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal olarak konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Koşullu kiralar oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

2.4.25 Hasılat

Bankacılık

Tüm faiz haddine sahip finansal varlıklar ile ilgili faiz gelir ve giderleri, yönetimin tahmini ve yorumu doğrultusunda tahsilatın şüpheli hale geldiği duruma kadar, tahakkuk esasına göre gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Faiz geliri sabit getirili menkul kıymetlerin kupon ödemelerini ve hazine bonolarının tahakkuk eden faiz getirilerini içermektedir (Dipnot 4.f.i).

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

Sigortacılık

Hayat:

Prim gelirleri hayat, sağlık ve ferdi kaza branşlarında dönem içinde tanzim edilmiş poliçelerden iptaller, reasürere verilen primler ve cari rizikolar karşılığının düşülmesinden sonra kalan net tutarı ifade etmektedir (Dipnot 4.f.ii).

Elementer Sigortalar:

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.25 Hasılat (devamı)

Diğer bölümler

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

2.4.26 Pay başına kazanç

Pay başına kazanç net dönem karından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Detayları Dipnot 33’te açıklandığı gibi Holding pay başına kazanç hesaplamalarını “Pay Başına Kazanç” (“TMS 33”) uyarınca yapmaktadır.

Konsolide gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

2.4.27 Dövizli işlemler

Fonksiyonel para birimi

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

Dövizli işlemler ve bakiyeler

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.27 Dövizli işlemler (devamı)

Yabancı Grup şirketleri

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

2.4.28 İşletme birleşmeleri

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

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

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup’un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5’te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.28 İşletme birleşmeleri (devamı)

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

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

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 *Karşılıklar* uyarınca muhasebeleştirilir.

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.28 İşletme birleşmeleri (devamı)

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

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

2.4.29 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

Grup, faaliyet bölümlerini, karar almaya yetkili merciye iç raporlamada sunulan bölümlemelerle tutarlı olacak şekilde belirlemiştir. İç raporlamalara göre Grup'un risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik olarak endüstriyel bölümler belirlenmiştir. Coğrafi bölümler bazındaki bilgiler, Grup'un faaliyetlerinin, konsolide finansal tablolar genelinde ve parasal önemlilik kavramında, Türkiye dışındaki coğrafi bölümler açısından raporlanabilir bölüm özelliği göstermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda ayrıca yer verilmemiştir.

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 ara dönemi içinde gerçekleşen alımlar

Grup portföyünde daha önce %38,78 oranında yer alan Carrefoursa ortaklık payı Carrefour Nederland B.V ile 30 Nisan 2013 tarihinde imzalanan "Hisse Devir Anlaşması" sonrası %12 oranında artarak %50,79'a ulaşmıştır. Carrefour Nederland B.V.'nin payı ise %58,19 iken %46,19 olmuştur. Temmuz 2013 itibarıyla hukuki süreç tamamlanmış olup, resmi hisse devri gerçekleşmiştir. Hisse bedeli nakit olarak ödenmiştir. Bu hisse alımı neticesinde, Carrefoursa'nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup daha önce iş ortaklığı olarak konsolide edilen Şirket 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Carrefoursa'nın sermayesini temsil eden payların %12'sinin satın alınması sonucunda; Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Çağrı Yoluyla Ortaklık Paylarının Toplanmasına İlişkin Esaslar" hakkında Seri: IV No:44 sayılı Tebliği'nin 17'nci maddesi uyarınca ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Eylül 2013 tarihli 29833736 - 110.05.01-2827 sayılı izni çerçevesinde CARFA ve CARFB sahibi diğer ortaklarının sahip oldukları payların, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınması için yapılan çağrı işleminin neticesinde ortaklık oranı %50,93'e yükselmiştir. Hisse devri sonrasında Carrefoursa'nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup 1 Temmuz 2013 tarihi itibarıyla %50,93 oranında bağlı ortaklık olarak konsolide edilmiş ve %49,07 oranına denk gelen 504.107 TL tutarında "kontrol gücü olmayan paylar" özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Kontrol gücü sahip olma öncesinde %38,78 oranında hisseye sahip olduğu için 30 Haziran 2013 dönemine ilişkin olarak Şirket'in net zararı "özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karlarından paylar" hesabı içinde 16.479 TL zarar olarak muhasebeleştirilmiştir.

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca işlem sonucu hesaplanan şerefiye ve şirket değeri detayları aşağıdaki gibidir:

Transfer edilen bedel	141.000
Önceden elde bulunan hisselerin gerçeğe uygun değeri	455.665
Kontrol gücü olmayan paylar	504.107
	1.100.772
30 Haziran 2013 itibarıyla Carrefoursa'nın kayıtlı değeri	739.982
Şerefiye(*)	360.790

(*) Şerefiye TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 31 Aralık 2013 tarihi itibarı ile provizyonel olarak kayda alınmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Grup'un iş ortaklıklarından Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş., T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye ait olan İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Dağıtım A.Ş. (AYEDAŞ) ve Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş. (TOROSLAR)'ın özelleştirme ihalelerinde sırasıyla 1 milyar 227 milyon ABD Doları ve 1 milyar 725 milyon ABD Doları ile en yüksek teklifi vererek her iki ihaleyi de kazanmıştır.

31 Temmuz 2013 tarihi itibarı ile AYEDAŞ dağıtım bölgesi ile ilgili hukuki işlemler tamamlanmış olup hisse devir sözleşmesi imzalanmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarı ile TOROSLAR dağıtım bölgesi için de tüm hukuki süreç tamamlanmış olup, hisse devir sözleşmesi imzalanmıştır.

Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş. Grup'un iş ortaklıklarından Enerjisa Enerji bünyesinde olduğu için özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu nedenle, devralınan toplam varlık, yükümlülük ve şerefiye kalemleri Grup'un konsolide bilançosunda sahip olunan net varlık değerleri ile özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar kaleminde yer almaktadır.

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Ayedaş Dağıtım Bölgesi:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	504.825
Toplam duran varlıklar	2.175.783
Toplam yükümlülükler	(1.210.220)
Net varlıkların makul değeri	1.470.388
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	2.363.448
Şerefiye	893.060

Toroslar Dağıtım Bölgesi:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	996.221
Toplam duran varlıklar	3.353.621
Toplam yükümlülükler	(1.941.286)
Net varlıkların makul değeri	2.408.556
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	3.512.721
Şerefiye	1.104.165

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 2012 - 31 Aralık 2012 hesap dönemi içinde gerçekleşen alımlar

Grup'un bağlı ortaklıklarından Çimsa, % 100 CIMENT FRANÇAIS iştiraki olan PARCIB SAS'ın sahip olduğu Afyon Çimento Sanayii Türk A.Ş.'nin sermayesinin %51'ini temsil eden 153.000.000 adet ve 1.530 TL nominal değerli hisselerin tamamının alımına ilişkin hisse devir anlaşmasını 15 Şubat 2012 tarihinde imzalamıştır. Hisse devir anlaşmasına göre PARCIB SAS'ın sahip olduğu 153.000.000 adet hisse için 57.530 TL hisse devir bedeli olarak belirlenmiştir.

Hisse devir bedeli Türk Lirası olarak pazarlık usulüyle belirlenmiştir. Rekabet Kurumu'ndan 12 Nisan 2012 tarihinde izin alınmış olup, 31 Mayıs 2012 itibarıyla hisse devri gerçekleşmiştir. Hisse bedeli nakit olarak ödenmiştir.

Afyon Çimento Sanayii Türk A.Ş.'nin satın alma işlemi sırasında baz alınan makul değer ve satın alma bedeli aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Toplam dönen varlıklar	25.813
Toplam duran varlıklar	78.631
Toplam yükümlülükler	(13.911)
Net varlıkların kayıtlı değeri	90.533
%51 net varlık	46.172
Ödenen nakit ve nakit benzerleri	57.530
Şerefiye	11.358

Satın alınan bağlı ortaklığın %49 oranına denk gelen 44.362 TL tutarında kontrol gücü olmayan paylar öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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

2.1.2. maddesinde belirtilen Konsolidasyon Esaslarına İlişkin Değişikler sebebiyle Grup Bölümlere Göre Raporlama analizini ilgili bölümde açıklanan esaslara göre yeniden düzenlemiştir. Bu kapsamda Grup portföyünde yer alan İş Ortaklıklarına ait finansal tabloların özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmesinden dolayı Holding üst yönetimi bölümler bazında satış ve faaliyet karı analizlerini hem konsolide seviyede hem de şirketlerin performansları üzerinden gerçekleştirmektedir. Net kara ilişkin analizler ise konsolide net kar üzerinden gerçekleştirilmektedir. Aşağıda yer alan bölümlere göre raporlama detaylarında yer alan kombine verilerde, şirketlerin iştirak türü ve sahiplik oranları dikkate alınmaksızın ilgili bölümde yer alan tüm şirketlerin performans toplamaları yansıtılmaktadır.

Holding üst yönetimi, faaliyet bölümlerinin performanslarını FAVÖK (Faiz, vergi, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler kapsamındaki faiz, kur farkı 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 - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Finans / Bankacılık	14.595.256	13.978.890
Sanayi	4.176.945	3.825.907
Perakendecilik	4.348.027	2.324.792
Çimento	953.665	857.089
Diğer	82.258	80.590
Toplam (*)	24.156.151	21.067.268

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

b) Bölüm varlıkları (Konsolide):

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finans / Bankacılık	193.709.430	162.263.337
Sanayi	3.679.868	3.360.448
Perakende	2.725.550	1.008.556
Çimento	1.323.596	1.264.903
Diğer	1.028.150	1.597.911
Bölüm varlıkları (*)	202.466.594	169.495.155
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar (Dipnot 22)	29.968	87.906
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4.960.899	3.808.105
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	436.550	175.939
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.323.192)	(1.741.075)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	206.570.819	171.826.030

(*) Bölüm varlıkları genel olarak konsolide bilançoda yer alan faaliyet ile ilgili varlıklardan oluşmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

c) Bölüm yükümlülükleri (Konsolide):

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finans / Bankacılık	171.263.563	139.265.308
Sanayi	2.095.004	1.881.478
Perakende	1.557.034	807.764
Çimento	279.059	493.426
Diğer	472.396	86.344
Bölüm yükümlülükleri (*)	175.667.056	142.534.320
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	211.835	594.191
Eksi: bölümler arası düzeltmeler ve sınıflandırmalar	(1.322.729)	(1.815.525)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	174.556.162	141.312.986

(*) Bölüm yükümlülükleri genel olarak konsolide bilançoda yer alan faaliyetle ilgili yükümlülükleri içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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(*)	Konsolide(**)	Kombine(*)	Konsolide(**)
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzerleri	9.588.041	9.588.041	6.266.399	6.266.399
Finansal yatırımlar	43.230.595	43.230.595	44.641.045	44.641.045
Türev araçlar	2.397.047	2.397.047	537.674	537.674
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası hesabı	16.690.681	16.690.681	15.242.002	15.242.002
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	119.530.903	119.530.903	93.159.950	93.159.950
Maddi duran varlıklar	849.510	849.510	798.193	798.193
Maddi olmayan duran varlıklar	162.215	162.215	113.757	113.757
Diğer alacak ve varlıklar(***)	1.260.438	1.260.438	1.504.317	1.504.317
Toplam bölüm varlıkları	193.709.430	193.709.430	162.263.337	162.263.337
Finansal borçlar	28.957.596	28.957.596	22.620.065	22.620.065
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	135.595.588	135.595.588	110.589.936	110.589.936
Türev araçlar	1.242.558	1.242.558	1.212.784	1.212.784
Diğer borçlar ve yükümlülükler(***)	5.467.821	5.467.821	4.842.523	4.842.523
Toplam bölüm yükümlülükleri	171.263.563	171.263.563	139.265.308	139.265.308

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) Diğer alacak ve varlıklar ile diğer borçlar ve yükümlülükler kalemi ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler kalemini içermemektedir. Bu kalemler bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlık ve yükümlülüklerde yer almaktadır.

Bankacılık bölümü Akbank'ın sonuçlarını içermektedir. Akbank'ın finansal tabloları üzerinden hesaplanan birikmiş kontrol gücü olmayan payları 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 13.472.181 TL'dir (31 Aralık 2012: 13.455.538).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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) Sigortacılık:

	Kombine(*) 31 Aralık 2013	Konsolide(**) 31 Aralık 2013	Kombine(*) 31 Aralık 2012	Konsolide(**) 31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzerleri	1.144.926	-	927.497	-
Finansal yatırımlar	594.090	-	512.285	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	432.541	-	529.311	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar		298.133	-	261.493
Maddi duran varlıklar	16.950	-	37.339	-
Maddi olmayan duran varlıklar	30.505	-	16.845	-
Diğer alacak ve varlıklar(***)	607.981	-	196.649	-
Toplam bölüm varlıkları	2.826.993	298.133	2.219.926	261.493
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	2.006.295	-	1.456.645	-
Ticari borçlar	-	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler(***)	85.071	-	111.948	-
Toplam bölüm yükümlülükleri	2.091.366	-	1.568.593	-

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) Diğer alacak ve varlıklar ile diğer borçlar ve yükümlülükler kalemi ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler kalemini içermemektedir. Bu kalemler bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlık ve yükümlülüklerde yer almaktadır.

Sigortacılık bölümü Aksigorta ve Avivasa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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(*) 31 Aralık 2013	Konsolide(**) 31 Aralık 2013	Kombine(*) 31 Aralık 2012	Konsolide(**) 31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzerleri	865.113	-	348.291	-
Finansal yatırımlar	616	-	422	-
Ticari alacaklar	1.748.785	-	593.221	-
Stoklar	86.308	-	33.641	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	-	3.840.575	-	2.338.950
Maddi duran varlıklar	8.523.690	-	6.034.630	-
Maddi olmayan duran varlıklar	6.584.804	-	2.675.848	-
Diğer alacak ve varlıklar(***)	4.821.929	-	1.142.620	-
Toplam bölüm varlıkları	22.631.245	3.840.575	10.828.673	2.338.950
Finansal borçlar	7.583.767	-	4.575.675	-
Özelleştirme idaresine borçlar	3.631.549	-	-	-
Ticari borçlar	1.303.460	-	798.213	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler(***)	2.033.198	-	671.028	-
Toplam bölüm yükümlülükleri	14.551.974	-	6.044.916	-

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) Diğer alacak ve varlıklar ile diğer borçlar ve yükümlülükler kalemi ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler kalemini içermemektedir. Bu kalemler bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlık ve yükümlülüklerde yer almaktadır.

Enerji bölümü Enerjisa Enerji A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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(*)	Konsolide(**)	Kombine(*)	Konsolide(**)
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzerleri	68.841	55.679	153.546	140.523
Finansal yatırımlar	10	10	585	21
Ticari alacaklar	1.417.586	961.417	1.142.763	711.640
Stoklar	1.277.315	996.182	1.183.575	932.800
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	242.371	477.475	249.305	462.335
Maddi duran varlıklar	1.802.319	1.281.287	1.729.006	1.227.508
Maddi olmayan duran varlıklar	136.318	102.191	156.306	128.882
Diğer alacak ve varlıklar(***)	406.209	313.071	254.925	314.806
Toplam bölüm varlıkları	5.350.969	4.187.312	4.870.011	3.918.515
Finansal borçlar	1.861.783	1.281.322	1.837.760	1.282.065
Ticari borçlar	762.209	571.923	569.015	425.451
Diğer borçlar ve yükümlülükler(***)	307.970	241.759	297.532	173.962
Toplam bölüm yükümlülükleri	2.931.962	2.095.004	2.704.307	1.881.478

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) Diğer alacak ve varlıklar ile diğer borçlar ve yükümlülükler kalemi ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler kalemini içermemektedir. Bu kalemler bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlık ve yükümlülüklerde yer almaktadır.

Sanayi bölümü Kordsa, Temsa, Sasa, Yünsa, Brisa ve Olmuksa, Philsa ve Philip Morrisa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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(*)	Konsolide(**)	Kombine(*)	Konsolide(**)
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzerleri	481.633	481.633	535.523	355.210
Finansal yatırımlar	-	-	3.009	3.009
Ticari alacaklar	67.612	67.368	173.769	43.720
Stoklar	774.524	774.524	742.483	471.973
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	255.299	255.299	152.084	11.124
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	-	-	-	420.727
Maddi duran varlıklar	746.970	746.970	881.557	89.346
Maddi olmayan duran varlıklar	15.946	15.946	25.937	9.422
Diğer alacak ve varlıklar(***)	322.730	383.810	422.680	16.926
Toplam bölüm varlıkları	2.664.714	2.725.550	2.937.042	1.421.457
Finansal borçlar	27.146	27.146	178.424	-
Ticari borçlar	1.215.483	1.215.467	1.299.165	769.405
Diğer borçlar ve yükümlülükler(***)	314.405	314.421	242.493	38.359
Toplam bölüm yükümlülükleri	1.557.034	1.557.034	1.720.082	807.764

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) Diğer alacak ve varlıklar ile diğer borçlar ve yükümlülükler kalemi ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler kalemini içermemektedir. Bu kalemler bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlık ve yükümlülüklerde yer almaktadır.

Perakende bölümü Teknosa, Carrefoursa ve Diasa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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) Çimento:

	Kombine(*)	Konsolide(**)	Kombine(*)	Konsolide(**)
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzerleri	56.888	44.901	27.448	22.103
Finansal yatırımlar	161.994	57	183.337	57
Ticari alacaklar	539.262	208.268	487.533	190.477
Stoklar	222.183	105.110	226.179	105.637
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	-	344.716	-	324.600
Maddi duran varlıklar	1.440.164	778.098	1.390.763	752.124
Maddi olmayan duran varlıklar	55.816	20.587	334.008	169.988
Diğer alacak ve varlıklar(***)	317.811	166.576	46.082	24.517
Toplam bölüm varlıkları	2.794.118	1.668.313	2.695.350	1.589.503
Finansal borçlar	302.113	123.002	591.039	366.912
Ticari borçlar	307.612	114.895	236.374	89.263
Diğer borçlar ve yükümlülükler(***)	92.189	41.162	81.171	37.251
Toplam bölüm yükümlülükleri	701.914	279.059	908.584	493.426

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) Diğer alacak ve varlıklar ile diğer borçlar ve yükümlülükler kalemi ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler kalemini içermemektedir. Bu kalemler bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlık ve yükümlülüklerde yer almaktadır.

Çimento bölümü Çimsa ve Akçansa şirketlerinin sonuçlarını içermektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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(*) 31 Aralık 2013	Konsolide(**) 31 Aralık 2013	Kombine(*) 31 Aralık 2012	Konsolide(**) 31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzerleri	478.027	478.027	1.047.521	1.047.521
Finansal yatırımlar	11.272.928	382	9.788.111	815
Ticari alacaklar	17.607	17.552	19.161	18.939
Stoklar	7.636	7.636	729	728
Maddi duran varlıklar	260.338	223.790	255.952	219.658
Maddi olmayan duran varlıklar	4.854	4.854	4.690	4.690
Diğer alacak ve varlıklar(***)	236.376	295.909	305.339	305.560
Toplam bölüm varlıkları	12.277.766	1.028.150	11.421.503	1.597.911
Finansal borçlar	250.320	250.320	-	-
Ticari borçlar	23.273	23.185	19.055	18.773
Diğer borçlar ve yükümlülükler(***)	124.327	198.891	141.131	67.571
Toplam bölüm yükümlülükleri	397.920	472.396	160.186	86.344

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) Diğer alacak ve varlıklar ile diğer borçlar ve yükümlülükler kalemi ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler kalemini içermemektedir. Bu kalemler bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlık ve yükümlülüklerde yer almaktadır.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 gelir tablosu kalemleri konsolide mutabakatı:

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Eliminasyon Öncesi Bölümlerin Konsolide Pay Toplamları	Eliminasyon ve Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide	Eliminasyon Öncesi Bölümlerin Konsolide Pay Toplamları	Eliminasyon ve Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Toplam gelirler	24.196.333	(40.182)	24.156.151	21.115.924	(48.656)	21.067.268
Satılan malın maliyeti ve faiz, prim, komisyon ve diğer giderler	(15.027.785)	164.978	(14.862.807)	(13.475.715)	59.996	(13.415.719)
Genel yönetim giderleri	(3.909.843)	9.459	(3.900.384)	(3.308.576)	17.424	(3.291.152)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(856.983)	762	(856.221)	(554.634)	1.292	(553.342)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(12.990)	-	(12.990)	(12.314)	-	(12.314)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) - net	293.782	(109.939)	183.843	574.722	(25.637)	549.085
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	151.416	1	151.417	409.522	(4.725)	404.797
Faaliyet karı	4.833.930	25.079	4.859.009	4.748.929	(306)	4.748.623
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) -net	187.020	(149.433)	37.587	49.202	(19.687)	29.515
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	5.020.950	(124.354)	4.896.596	4.798.131	(19.993)	4.778.138
Finansal gelir/(gider) –net	(218.213)	22.564	(195.649)	(159.641)	27.439	(132.202)
Vergi öncesi kar	4.802.737	(101.790)	4.700.947	4.638.490	7.446	4.645.936
Vergi	(946.095)	-	(946.095)	(861.554)	(613)	(862.167)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/(zararı)	(31.398)	121.198	89.800	(43.848)	25.544	(18.304)
Dönem Karı	3.825.244	19.408	3.844.652	3.733.088	32.377	3.765.465
Ana ortaklık payı net kar	-	-	1.731.396	-	-	1.858.491

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 gelir tablosu kalemleri:

i) Bankacılık:

	Kombine(*) 31 Aralık 2013	Konsolide(**) 31 Aralık 2013	Kombine(*) 31 Aralık 2012	Konsolide(**) 31 Aralık 2012
Faiz, komisyon ve diğer gelirler	14.615.165	14.615.165	14.008.968	14.008.968
Faiz, komisyon ve diğer giderler	(7.075.504)	(7.075.504)	(7.471.116)	(7.471.116)
Genel yönetim giderleri	(3.574.073)	(3.574.073)	(3.031.801)	(3.031.801)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) –net	363.188	363.188	369.830	369.830
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	-	-	-
Faaliyet karı	4.328.776	4.328.776	3.875.881	3.875.881
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	4.970	4.970	730	730
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	4.333.746	4.333.746	3.876.611	3.876.611
Finansal gelir/(gider) –net	-	-	-	-
Vergi öncesi kar	4.333.746	4.333.746	3.876.611	3.876.611
Vergi	(889.214)	(889.214)	(792.512)	(792.512)
Net kar	3.444.532	3.444.532	3.084.099	3.084.099
Ana ortaklık payı net kar	-	1.404.336	-	1.257.079
FAVÖK	4.499.665	4.499.665	4.032.949	4.032.949

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

31 Aralık 2013 itibarıyla Akbank'ın kontrol gücü olmayan paylara ait ne karı 2.040.196 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.827.020 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 gelir tablosu kalemleri (devamı):

ii) Sigortacılık:

	Kombine(*) 31 Aralık 2013	Konsolide(**) 31 Aralık 2013	Kombine(*) 31 Aralık 2012	Konsolide(**) 31 Aralık 2012
Alınan primler	1.759.026	-	1.508.875	-
Prim, komisyon ve diğer giderler	(1.523.045)	-	(1.333.606)	-
Genel yönetim giderleri	(264.768)	-	(219.815)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) - net	240.251	-	165.685	-
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	88.018	-	39.504
Faaliyet karı	211.464	88.018	121.139	39.504
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	88.771	-	4	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	300.235	88.018	121.143	39.504
Finansal gelir/ (gider) –net	(31.981)	-	(2.083)	-
Vergi öncesi kar	268.254	88.018	119.060	39.504
Vergi	(47.048)	-	(26.269)	-
Net kar	221.206	88.018	92.791	39.504
Ana ortaklık payı net kar	-	88.018	-	39.504
FAVÖK	184.834		95.218	

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 gelir tablosu kalemleri (devamı):

iii) Enerji:	Kombine(*) 31 Aralık 2013	Konsolide(**) 31 Aralık 2013	Kombine(*) 31 Aralık 2012	Konsolide(**) 31 Aralık 2012
Satış gelirleri(net)	6.698.103	-	4.572.345	-
Satılan malın maliyeti	(5.754.441)	-	(3.901.151)	-
Genel yönetim giderleri	(598.235)	-	(381.980)	-
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(18.400)	-	(304)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) - net	(101.347)	-	19.699	-
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	(233.771)	-	95.294
Faaliyet karı	225.680	(233.771)	308.609	95.294
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	225.680	(233.771)	308.609	95.294
Finansal gelir/(gider) –net	(776.109)	-	(64.534)	-
Vergi öncesi kar	(550.429)	(233.771)	244.075	95.294
Vergi	82.881	-	(53.484)	-
Net kar	(467.548)	(233.771)	190.591	95.294
Ana ortaklık payı net kar	-	(233.771)	-	95.294
FAVÖK	476.811		501.874	

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 gelir tablosu kalemleri (devamı):

iv) Sanayi:

	Kombine(*) 31 Aralık 2013	Konsolide(**) 31 Aralık 2013	Kombine(*) 31 Aralık 2012	Konsolide(**) 31 Aralık 2012
Satış gelirleri(net)	5.671.363	4.177.394	5.253.929	3.829.832
Satılan malın maliyeti	(4.793.172)	(3.686.902)	(4.503.717)	(3.404.607)
Genel yönetim giderleri	(167.054)	(111.057)	(181.017)	(121.802)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(357.607)	(209.464)	(323.906)	(208.287)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(26.908)	(12.990)	(24.518)	(12.314)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) - net	155.652	123.667	92.733	75.205
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	191.398	254.380	187.733	228.259
Faaliyet karı	673.672	535.028	501.237	386.286
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	26.058	25.502	(210)	(392)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	699.730	560.530	501.027	385.894
Finansal gelir/ (gider) –net	(212.761)	(161.345)	(159.944)	(118.319)
Vergi öncesi kar	486.969	399.185	341.083	267.575
Vergi	(37.005)	(27.103)	(31.749)	(9.955)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem kar/(zararı)	-	-	16.556	(18.304)
Net kar	449.964	372.082	325.890	239.316
Ana ortaklık payı net kar	-	327.100	-	256.759
FAVÖK	755.864	559.563	658.288	492.859

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 gelir tablosu kalemleri (devamı):

v) Perakende:

	Kombine(*) 31 Aralık 2013	Konsolide(**) 31 Aralık 2013	Kombine(*) 31 Aralık 2012	Konsolide(**) 31 Aralık 2012
Satış gelirleri(net)	5.557.808	4.356.523	4.879.296	2.329.707
Satılan malın maliyeti	(4.385.223)	(3.472.771)	(3.830.054)	(1.881.480)
Genel yönetim giderleri	(126.962)	(90.292)	(80.837)	(32.236)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(920.933)	(638.957)	(887.393)	(339.469)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) - net	(211.710)	(178.001)	(4.252)	(607)
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	(16.480)	-	(2.131)
Faaliyet karı	(87.020)	(39.978)	76.760	73.784
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) –net	6.948	6.948	(31)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	(80.072)	(33.030)	76.729	73.784
Finansal gelir/ (gider) –net	(25.731)	(27.220)	(18.064)	(11.278)
Vergi öncesi kar	(105.803)	(60.250)	58.665	62.506
Vergi	19.810	13.091	(13.719)	(14.194)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem kar/(zararı)	(78.494)	(31.398)	(63.860)	(25.544)
Net kar	(164.487)	(78.557)	(18.914)	22.768
Ana ortaklık payı net kar	-	(64.722)	-	2.952
FAVÖK	10.861	29.253	185.007	116.791

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 gelir tablosu kalemleri (devamı):

vi) Çimento:

	Kombine(*)	Konsolide(**)	Kombine(*)	Konsolide(**)
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
Satış gelirleri(net)	2.155.949	953.724	1.913.057	857.154
Satılan malın maliyeti	(1.664.278)	(726.629)	(1.501.861)	(651.016)
Genel yönetim giderleri	(88.632)	(42.880)	(78.844)	(42.144)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(18.837)	(6.271)	(15.830)	(5.000)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) – net(***)	(2.193)	(4.512)	(14.313)	(11.410)
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	59.267	-	43.871
Faaliyet karı	382.009	232.699	302.209	191.455
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) – net	16.927	5.138	(6.876)	10.310
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	398.936	237.837	295.333	201.765
Finansal gelir/ (gider) – net	(44.257)	(23.364)	(47.164)	(29.978)
Vergi öncesi kar	354.679	214.473	248.169	171.787
Vergi	(69.678)	(32.144)	(51.430)	(24.097)
Net kar	285.001	182.329	196.739	147.690
Ana ortaklık payı net kar	-	124.495	-	99.914
FAVÖK	486.883	279.629	412.123	116.791

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) Çimsa’nın sahip olduğu Sabancı Holding hisselerinin 2013 yılı içerisinde piyasaya satışlarına ilişkin vergi sonrası net kar rakamları özkaynaklar altında muhasebeleştirildiği için yukarıdaki tabloda kombine ve konsolide sonuçlara dahil edilmemiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 gelir tablosu kalemleri (devamı):

vii) Diğer:

	Kombine(*) 31 Aralık 2013	Konsolide(**) 31 Aralık 2013	Kombine(*) 31 Aralık 2012	Konsolide(**) 31 Aralık 2012
Satış gelirleri(net)	742.504	93.527	636.866	90.263
Satılan malın maliyeti	(66.111)	(65.979)	(67.612)	(67.496)
Genel yönetim giderleri	(95.137)	(91.541)	(84.050)	(80.593)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	(2.291)	(2.291)	(1.878)	(1.878)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (gider) – net(***)	(5.535)	(10.560)	150.238	146.429
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar	-	-	-	-
Faaliyet karı	573.430	(76.844)	633.564	86.725
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider) – net	122.346	144.461	42.059	38.554
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	695.776	67.617	675.623	125.279
Finansal gelir/ (gider) – net	(6.284)	(6.284)	(61)	(66)
Vergi öncesi kar	689.492	61.333	675.562	125.213
Vergi	(10.725)	(10.725)	(20.891)	(20.971)
Net kar	678.767	50.608	654.671	104.242
Ana ortaklık payı net kar	-	85.945	-	106.887
FAVÖK	589.821	(61.091)	639.623	92.147

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

(**) Konsolide veriler, ilgili bölümlere bağlı şirketlerin Holding sahiplik oranı dikkate alınarak hesaplanmış eliminasyon öncesi finansal sonuçlarının toplamını ifade etmektedir.

(***) Tursa'nın sahip olduğu Sabancı Holding hisseleri ile Exsa'nın sahip olduğu Sabancı Holding, Akbank ve Teknosa hisselerinin 2013 yılı içerisinde piyasaya satışlarına ilişkin vergi sonrası net karları özkaynaklar altında muhasebeleştirildiği için yukarıdaki tabloda kombine ve konsolide sonuçlara dahil değildir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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

Bölümler bazında düzeltilmiş ana ortaklık payı net kar/(zarar) detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Bankacılık	1.437.912	1.257.182
Sigortacılık	68.220	39.504
Sanayi	324.448	263.986
Çimento	124.494	99.914
Enerji	(149.406)	(23.894)
Perakende	(338)	2.952
Diğer	34.447	106.886
Toplam	1.839.777	1.746.530

Düzeltilmiş ana ortaklık payı net karın mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait düzeltilmiş net kar (Ana ortaklık payı)	1.839.777	1.746.530
Akbank Rekabet Kurumu cezası	(52.593)	-
Akbank takipteki krediler satış geliri	19.015	-
Aksigorta gayrimenkul satış karı	26.192	-
Aksigorta Merter B.V. iştirak değer düşüş karşılığı	(6.394)	-
Carrefoursa yeniden yapılandırma ve diğer karşılık giderleri	(64.384)	-
Carrefoursa satın alımında elde bulundurulmuş hisselerin makul değer farkı	41.134	-
Diasa satış karı	84.841	-
Temsa gayrimenkul satış karı	9.080	-
Enerjisa eski doğalgaz tesisleri değer düşüklüğü	(78.000)	-
E.ON- Verbund ortaklık değişimi servis geliri	-	119.189
Diğer	(87.272)	(7.228)
Net kar (Ana ortaklık payı)	1.731.396	1.858.491

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

1 Ocak – 31 Aralık 2013

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta						
Amortisman ve itfa payları	170.889	-	133.371	59.525	-	56.805	15.755	436.345
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü / (iptali)	-	-	-	-	-	21.113	320	21.433
Yatırım harcamaları	279.123	-	181.432	73.578	-	136.153	22.141	692.427

1 Ocak – 31 Aralık 2012

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta						
Amortisman ve itfa payları	157.068	-	114.328	51.459	-	23.132	15.176	361.163
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü / (iptali)	-	-	-	-	-	5.464	-	5.464
Yatırım harcamaları	192.397	-	211.822	97.493	-	41.616	16.726	560.054

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

1 Ocak – 31 Aralık 2013

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta						
Amortisman ve itfa payları	170.889	7.703	216.955	122.853	288.893	85.457	16.905	909.655
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü / (iptali)	-	-	-	-	204.888	26.907	320	232.115
Yatırım harcamaları	279.123	21.119	291.997	162.064	2.825.558	179.655	22.141	3.781.657

1 Ocak – 31 Aralık 2012

	Finans		Sanayi	Çimento	Enerji	Perakende	Diğer	Toplam
	Bankacılık	Sigorta						
Amortisman ve itfa payları	157.068	7.222	184.737	108.553	203.253	88.371	15.445	764.649
Maddi varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü / (iptali)	-	-	-	-	46.621	5.464	-	52.085
Yatırım harcamaları	192.397	14.861	401.113	175.407	1.926.936	113.384	16.726	2.840.824

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla hazır değerlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa		
- Bankacılık	1.532.438	1.420.850
- Diğer şirketler	13.127	40.637
Banka - vadeli mevduat	2.042.429	1.341.986
Banka - vadesiz mevduat	3.753.081	1.845.477
Devlet tahvilleri	2.329.633	1.580.557
Eurobondlar	14.471	-
Diğer menkul kıymetler	59.556	97.096
Diğer hazır değerler	2.169	3.681
Toplam	9.746.904	6.330.284

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden vadeli mevduatlar ve para piyasası plasmanlarının etkin faiz oranı sırasıyla yıllık ortalama %0,21 (31 Aralık 2012: %0,41), %0,12 (31 Aralık 2012: %0,38) ve %9,37'dir (31 Aralık 2012: %11,60).

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesiz	5.300.815	3.310.645
3 aya kadar	4.446.089	3.019.639
Toplam	9.746.904	6.330.284

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup'un off-shore nakit değerleri, değişken faizli bono ihraçlarına ilişkin ödeme hesapları ve bankalarda bulunan vadeli ve vadesiz mevduatları üzerinde toplam 2.968.616 TL tutarında bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 1.660.155 TL).

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Alım satım amaçlı finansal yatırımlar:

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hisse senetleri	58.377	18.825
Devlet tahvilleri	7.746	6.117
Eurobondlar	2.149	2.952
Diğer	55.465	3.689
Toplam	123.737	31.583

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 YATIRIMLAR (Devamı)

a) Alım satım amaçlı finansal yatırımlar (devamı):

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkların etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %3,92 (31 Aralık 2012: %3,93), %2,89 (31 Aralık 2012: %2,89) ve %11,38'dir (31 Aralık 2012: %11,60). Grup'un finans sektöründeki faaliyetlerinden dolayı teminata verdiği alım satım amaçlı finansal varlıkları 5.116 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.157 TL).

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkların sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan sürelerine göre vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
3 ile 12 ay arası	842	2.204
1 ile 5 yıl arası	16.865	6.391
5 yıldan fazla	47.653	4.163
Vadesiz	58.377	18.825
Toplam	123.737	31.583

Sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
3 aya kadar	55.485	5.047
3 ile 12 ay arası	6.754	2.226
1 ile 5 yıl arası	823	1.535
5 yıldan fazla	2.298	3.950
Vadesiz	58.377	18.825
Toplam	123.737	31.583

Topluluk genelinde bankacılık dışında herhangi bir şirkette alım satım amaçlı finansal yatırım bulunmamaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 YATIRIMLAR (Devamı)

b) Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Borçlanma senetleri		
- Devlet tahvilleri	20.844.035	28.719.554
- Eurobondlar	6.888.515	9.972.986
- Yatırım fonları	248.690	239.123
- Diğer yabancı para cinsinden bonolar	2.769.765	1.969.248
Ara toplam	30.751.005	40.900.911
Hisse senetleri		
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören	91	4.031
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	15.600	8.703
Ara toplam	15.691	12.734
Toplam satılmaya hazır finansal yatırımlar	30.766.696	40.913.645

ABD Doları, Avro ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %3,52 (31 Aralık 2012: %3,68), %3,75 (31 Aralık 2012: %4,42) ve %9,44'dir (31 Aralık 2012: %9,97). Grup'un repodan sağlanan fonlara konu satılmaya hazır finansal varlıkları 19.534.511 TL'dir (31 Aralık 2012: 23.097.568 TL). Grup'un finans sektöründeki faaliyetlerinden dolayı teminata verdiği satılmaya hazır finansal varlıkları 3.919.373 TL'dir (31 Aralık 2012: 6.526.263 TL). Riski sigorta poliçesi sahiplerine ait alım satım amaçlı finansal varlıklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: 182.745 TL).

Akbank'ın satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymet portföylerinde 6 aylık reel kupon oranları vade boyunca sabit kalan, 5-10 yıl vadeli ve TÜFE'ye endeksli devlet tahvilleri bulunmaktadır. 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. Hazine Müsteşarlığı'nın TÜFE Endeksli Tahviller Yatırımcı Kılavuzu'nda belirtildiği üzere, bu kıymetlerin fiili kupon ödeme tutarlarının hesaplamasında kullanılan referans endeksler iki ay öncesinin TÜFE'sine göre oluşturulmaktadır. Banka tahmini enflasyon oranını da buna paralel olarak belirlemektedir. Kullanılan tahmini enflasyon oranı, yıl içerisinde gerekli görüldüğünde güncellenmektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 YATIRIMLAR (Devamı)

b) Satılmaya hazır finansal yatırımlar (devamı):

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla satılmaya hazır finansal yatırımların sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan sürelerine göre vade analizi aşağıda sunulmuştur.

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 ile 12 ay arası	10.476.476	-	10.476.476	3.537.214	3.009	3.540.223
1 ile 5 yıl arası	7.261.650	-	7.261.650	19.871.294	-	19.871.294
5 yıldan fazla	12.764.190	-	12.764.190	17.250.272	-	17.250.272
Vadesiz	263.933	447	264.380	250.962	894	251.856
Toplam	30.766.249	447	30.766.696	40.909.742	3.903	40.913.645

Sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre:

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	8.468.425	-	8.468.425	9.791.256	-	9.791.256
3 ile 12 ay arası	11.209.122	-	11.209.122	13.278.569	3.009	13.281.578
1 ile 5 yıl arası	3.811.264	-	3.811.264	7.832.999	-	7.832.999
5 yıldan fazla	7.013.505	-	7.013.505	9.755.956	-	9.755.956
Vadesiz	263.933	447	264.380	250.962	894	251.856
Toplam	30.766.249	447	30.766.696	40.909.742	3.903	40.913.645

c) Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar:

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Devlet tahvilleri	12.153.454	3.637.468
Toplam	12.153.454	3.637.468

ABD Doları, Avro ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %3,42 (31 Aralık 2012: bulunmamaktadır), %3 (31 Aralık 2012: bulunmamaktadır) ve %9,96 (31 Aralık 2012: %9,56). Grup'un repodan sağlanan fonlara konu vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkları 7.064.453 TL'dir (31 Aralık 2012: 358.131 TL). Grup'un finans sektöründeki faaliyetlerinden dolayı teminata verdiği vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkları 3.875.664 TL'dir (31 Aralık 2012: 3.145.397 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 YATIRIMLAR (Devamı)

c) Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar (devamı):

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak bakiyesi	3.637.468	4.655.135
Alımlar	9.969.319	209
Parasal varlıklarda meydana gelen kur farkları	172.740	(90.677)
İskonto edilmiş maliyetin değişiminden kaynaklanan ilaveler	162.081	764
Satış ve itfa yolu ile elden çıkarılanlar ^(*)	(1.788.154)	(927.963)
Toplam	12.153.454	3.637.468

(*) TMS 39 Finansal Araçlar, Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı kapsamında Akbank cari dönemde vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar portföyündeki 300.476 Avro ve 160.288 ABD Doları nominal tutarlı T.C. Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilmiş olan YP cinsinden menkul kıymetlerini, satmak üzere, satılmaya hazır finansal varlıklar portföyüne sınıflandırarak 280.476 Avro ve 160.288 ABD Doları nominal değerindeki kısmını satmıştır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla alım satım amaçlı, satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için Bankacılık ve diğer sektörler bazında sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 ile 12 ay arası	1.776.715	-	1.776.715	1.846.994	-	1.846.994
1 ile 5 yıl arası	3.916.884	-	3.916.884	1.790.474	-	1.790.474
5 yıldan fazla	6.459.855	-	6.459.855	-	-	-
Toplam	12.153.454	-	12.153.454	3.637.468	-	3.637.468

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla menkul kıymetler, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aya kadar	4.499.278	-	4.499.278	3.433.339	-	3.433.339
3 ile 12 ay arası	1.265.436	-	1.265.436	204.129	-	204.129
1 ile 5 yıl arası	3.077.667	-	3.077.667	-	-	-
5 yıldan fazla	3.311.073	-	3.311.073	-	-	-
Toplam	12.153.454	-	12.153.454	3.637.468	-	3.637.468

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 YATIRIMLAR (Devamı)

d) Vadeli mevduatlar:

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadesi 3 aydan uzun mevduat Avro cinsinden olup 187.156 TL'dir. Faiz oranı %0,12'dir. Üç aydan uzun vadeli mevduatların detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
3 ile 12 ay arası	187.156	62.251
Toplam	187.156	62.251

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli	16.311.856	13.264.547
Uzun vadeli kısımların kısa vadeli kısmı	2.013.844	1.433.532
Toplam kısa vadeli	18.325.700	14.698.079

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

Uzun vadeli	11.905.902	9.307.256
Toplam	30.231.602	24.005.335

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %1,58 (31 Aralık 2012: %1,97), %1,19 (31 Aralık 2012: %1,44) ve %7,70'dir.(31 Aralık 2012: %7,63).

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
3 aya kadar	6.612.819	5.991.502
3 ile 12 ay arası	11.712.881	8.706.577
Kısa vadeli finansal borçlar ve uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısmı	18.325.700	14.698.079
1 ile 5 yıl arası	10.535.757	7.331.506
5 yıldan fazla	1.370.145	1.975.750
Uzun vadeli finansal borçlar	11.905.902	9.307.256
Toplam finansal borçlar	30.231.602	24.005.335

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların geri ödeme planları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
2014	-	2.569.969
2015	6.354.895	2.323.506
2016	1.082.645	912.828
2017	1.779.555	1.525.202
2018	1.318.662	1.975.750
2019 ve sonrası	1.370.145	-
Toplam	11.905.902	9.307.255

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kredilerin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
3 aya kadar	15.574.420	13.128.805
3 ile 12 ay arası	7.032.834	5.396.431
1 ile 5 yıl arası	6.462.417	3.822.203
5 yıldan fazla	1.161.931	1.657.896
Toplam	30.231.602	24.005.335

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla mevcut krediler ile ilgili açıklamalar aşağıdaki gibidir:

a) Akbank – Sendikasyon kredisi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla iki sendikasyon kredisi bulunmaktadır. 779 milyon Avro ve 419,5 milyon ABD Doları'ndan oluşan 1 yıl vadeli ilk sendikasyon kredisi 38 uluslararası bankadan 16 Ağustos 2013 tarihinde imzalanan kredi sözleşmesi ile temin edilmiştir. Kredinin yıllık maliyeti Euribor/Libor +%0,75'tir. 790 milyon Avro ve 348 milyon ABD Doları'ndan oluşan ve 1 ve 2 yıl vadeli kısımları bulunan ikinci sendikasyon kredisi 44 uluslararası bankadan 21 Mart 2013 tarihinde imzalanan kredi sözleşmesi ile temin edilmiştir. Kredinin yıllık maliyeti 1 yıllık kısımlar için Euribor/Libor+%1,00; 2 yıllık kısımlar için ise Euribor/Libor+%1,25 'tir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Enerjisa - sağlanan krediler

Grup'un iş ortaklıklarından Enerjisa, 13 Haziran 2008 tarihinde International Finance Corporation ("IFC") ve IFC, Akbank ve European Investment Bank'ın koordinasyonunda uluslararası finans kuruluşlarından 1 milyar Avro'luk kredi kullanımına ilişkin anlaşma imzalamıştır. Söz konusu kredi şirketin enerji yatırımlarında kullanılmaktadır. İlgili kredinin IFC tarafından koordine edilen 513 milyon Avro'luk bölümünün 495 milyon Avro'luk kısmı 12 yıl vadeli ve geriye kalan 18 milyon Avro'luk kısmı ise 15 yıl vadeli. Kredinin 158 milyon Avro'luk kısmı IFC tarafından sağlanacak olup 355 milyon Avro'luk bölüm ise IFC ve WestLB tarafından, KfW IPEX-Bank GmbH, Bank Austria Creditanstalt AG, Erste Bank der Oesterreichischen Sparkassen AG, ING Bank N.V., Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG, WestLB AG ve Societe Generale Bank'ın katılımıyla, sendikasyon kredisi olarak düzenlenmiştir. Akbank, National Bank of Greece ile birlikte 352 milyon Avro'luk 12 yıl vadeli paralel kredi sağlayacak olup geriye kalan 135 milyon Avro'luk kısım da EIB tarafından sağlanmıştır. Enerjisa, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 1 milyar Avro'luk kredinin tamamını kullanmıştır. Bahsi geçen kredinin geri ödemeleri 15 Haziran 2012 tarihinde başlamış olup; 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla itibarıyla borç bakiyesi 811 milyon Avro'dur.

Enerjisa, 23 Aralık 2010 tarihinde toplam tutarı 270 milyon Avro olan, 100 milyon Avro'luk kısmı Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. 100 milyon Avro'luk kısmı Akbank T.A.Ş. İstanbul Kurumsal Şubesi ve 70 milyon Avro'luk kısmı Finansbank A.Ş. Bahreyn Şubesi tarafından sağlanan kredi anlaşması imzalamıştır. Söz konusu kredinin Arkun Barajı ve Hidroelektrik Santrali projesi yatırımında kullanımına devam edilmektedir. Enerjisa, 30 Kasım 2012 itibarıyla 270 milyon Avro'luk kredinin tamamını kullanmıştır.

Enerjisa ayrıca, 24 Mart 2011 tarihinde IFC ve IFC, WestLB ve Unicredit'in koordinasyonunda uluslararası finans kuruluşlarından 700 milyon Avro'luk kredi kullanımına ilişkin anlaşma imzalamıştır. Söz konusu kredinin şirketin enerji yatırımlarında kullanılması planlanmaktadır. İlgili kredinin 65 milyon Avro'luk kısmı IFC tarafından sağlanacak olup 515 milyon Avro'luk bölüm ise IFC, WestLB ve Unicredit tarafından, KfW IPEX-Bank GmbH, UniCredit Bank Austria AG, Erste Bank, ING Bank N.V., Raiffeisen Bank International, FMO, BAWAG, WestLB AG ve Societe Generale Bank katılımıyla, sendikasyon kredisi olarak düzenlenmiştir. Kredinin 40 milyon Avro'luk kısmı Proparco ve 80 milyon Avro'luk kısmı TSKB tarafından sağlanacaktır. 31 Aralık 2013 itibarıyla 700 milyon Avro'luk kredinin 226 milyon Avro'luk kısmını kullanılmıştır (31 Aralık 2012: 112 milyon Avro).

Enerjisa, 26 Nisan 2012 tarihinde Bares Rüzgar Santrali'nin finansmanı için Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası ("EBRD") ile 135 milyon Avro'luk kredi anlaşması imzalamıştır. Toplam kredinin 100 milyon Avro'luk kısmı EBRD ve 35 milyon Avro'luk kısmı BAWAG tarafından sağlanmıştır. 24 Ağustos 2012 itibarıyla 135 milyon Avro'luk kredinin tamamı kullanılmıştır.

Grup'un iş ortaklıklarından Enerjisa 25 Temmuz 2012 tarihinde Tufanbeyli Termik Santrali'nin finansmanı için çeşitli bankalarla 750 milyon Avro'luk 11,5 yıl vadeli kredi sözleşmesi yapmıştır. Finansman paketinin 608 milyon Avro'luk ve 11,5 yıl vadeli büyük kısmı Korea Trade Insurance Corporation (K-Sure) tarafından sigortalanmıştır. Kreditorler arasında Societe Generale, UniCredit Bank Austria AG, HSBC Bank plc, Raiffeisen Bank International AG, The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd., BNP Paribas ve Fortis Bank SA/NV, Akbank T.A.Ş., Deutsche Bank AG, Natixis ile Erste Group Bank AG yer almaktadır. Enerjisa, 31 Aralık 2013 itibarıyla 750 milyon Avro'luk kredinin 544 milyon Avro'luk kısmını kullanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

İhraç edilen menkul kıymetler:

İhraç edilen menkul kıymetler ABD Doları ve TL kıymetlerden oluşmaktadır.

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

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	ABD Doları	TL	ABD Doları	TL
2013	-	-	636.730	1.131.851
2014	497.127	1.059.079	475.772	845.732
2015	1.274.524	2.715.246	1.206.576	2.144.809
2016	260.786	555.578	257.780	458.230
2017	609.135	1.297.701	599.195	1.065.129
2018	716.987	1.527.469	442.377	786.369
2019	19.842	42.271	14.921	26.524
2020	18.900	40.265	14.026	24.933
2021	18.006	38.360	13.177	23.423
2022	335.209	714.129	314.514	559.079
Toplam	3.750.516	7.990.098	3.975.068	7.066.079

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

Bunun yanı sıra, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup tarafından ihraç edilmiş 6 ay vadeli 933.802 TL, 1 yıl vadeli 778.610 TL, 2 yıl vadeli 151.665 TL, 3 yıl vadeli 391.956 TL ve 5 yıl vadeli 883.017 TL bono bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 6 ay vadeli 1.022.015 TL, 1 yıl vadeli 653.883 TL, 2 yıl vadeli 417.014 TL ve 3 yıl vadeli 437.767 TL).

Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş. 15 Nisan 2013 tarihinde 350 milyon TL tutarında 3 ayda bir kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvilin itfa tarihi 11 Nisan 2016 olup faizi 'Gösterge DİBS + % 2'dir.

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	1.143.074	936.189
Çekler ve senetler	173.995	115.791
Gelir tahakkukları	-	16.086
	1.317.069	1.068.066
Eksi: şüpheli alacaklar karşılığı	(64.660)	(51.702)
Toplam	1.252.409	1.016.364

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar (devamı):

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, 134.048 TL (31 Aralık 2012: 121.094 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
3 aya kadar	92.627	76.571
3 ile 6 ay arası	19.650	26.426
6 ile 9 ay arası	20.752	16.839
9 ay ve üzeri	1.019	1.258
Toplam	134.048	121.094

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar bakiyesi içerisinde vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış tutarların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
3 aya kadar	2.550	1.908
3 ile 6 ay arası	411	1.165
6 ile 9 ay arası	859	407
9 ay ve üzeri	60.840	48.222
Toplam	64.660	51.702

Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	1.917.092	1.277.290
Borç senetleri	485	558
Gider tahakkukları	1.513	27.218
Toplam	1.919.090	1.305.066

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	36.497	179.562
Diğer çeşitli alacaklar	575.432	525.867
Toplam	611.929	705.429

Diğer uzun vadeli alacaklar:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	3.331	7
Diğer çeşitli alacaklar	42.348	18.887
Toplam	45.679	18.894

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer kısa vadeli borçlar:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	2.336.981	2.045.457
Ödenecek vergiler ve fonlar	202.186	212.506
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	63.170	38.868
Muhabir bankalara ödeme emirleri	161.185	163.341
Diğer	1.147.575	610.229
Toplam	3.911.097	3.070.401
Diğer uzun vadeli borçlar:		
Finansal kiralama borçları	20.590	3.877
Diğer	12.625	13.241
Toplam	33.215	17.118

DİPNOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	260.669	292.547
Yarı mamuller	214.719	157.871
Mamuller ve ticari mamuller	1.149.265	898.368
Yedek parçalar	148.149	62.704
Diğer stoklar	142.179	120.824
	1.914.981	1.532.314
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(31.530)	(23.127)
Toplam	1.883.451	1.509.187

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	23.127	24.162
Hisse alımı etkisi konsolidasyon yöntem değişikliği	6.222	-
Dönem gideri	12.689	13.387
Kullanılan karşılık	(10.508)	(15.153)
Yabancı para çevrim farkı	-	731
31 Aralık	31.530	23.127

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait giderler	306.039	243.653
Stok alımı için verilen sipariş avansları	22.860	1.556
Diğer	3.799	-
Toplam	332.698	245.209

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	28.963	11.802
Gelecek aylara ait giderler	3.855	2.161
Diğer	200	-
Toplam	33.018	13.963

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kazanılmamış komisyon geliri	257.160	224.679
Alınan sipariş avansları	61.475	28.452
Gelecek aylara ait gelirler	3.865	124
Diğer	141	-
Toplam	322.641	253.255

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kazanılmamış komisyon geliri	66.683	61.876
Toplam	66.683	61.876

DİPNOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştirak ve İş Ortaklıklarının kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	Pay (%)	31 Aralık 2012	Pay (%)
Aksigorta	179.323	36,00	152.671	36,00
Avivasa	118.810	49,83	108.822	49,83
Brisa	248.025	43,63	213.927	43,63
Carrefoursa(*)	-	-	420.727	38,78
Akçansa	344.716	39,72	324.600	39,72
Enerjisa	3.840.575	50,00	2.338.950	50,00
Philsa	204.542	25,00	207.725	25,00
Philip Morrisa	37.829	24,75	41.580	24,75
Temsa Mısır	(12.921)	73,75	(897)	73,75
Toplam	4.960.899		3.808.105	

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Aksigorta	57.809	17.522
Avivasa	30.209	21.982
Brisa	62.982	40.526
Carrefoursa (Dipnot 3)	(16.479)	(2.131)
Akçansa	59.268	43.871
Enerjisa	(233.771)	95.294
Philsa	153.640	158.581
Philip Morrisa	49.979	33.877
Temsa Mısır	(12.220)	(4.725)
Toplam	151.417	404.797

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

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Aksigorta	1.894.896	1.397.290	1.267.633	843.548
Avivasa	957.446	719.501	961.648	743.252
Brisa	1.418.146	849.673	1.250.322	760.001
Carrefoursa(*)	-	-	1.659.330	574.424
Akçansa	1.361.387	480.380	1.299.692	469.555
Enerjisa	23.386.619	15.705.547	10.946.565	6.268.666
Philsa	2.515.535	1.697.366	2.231.272	1.400.402
Philip Morrisa	1.087.898	935.056	731.697	563.697
Temsa Mısır	27.208	44.728	35.341	35.459
Toplam	32.649.135	21.829.541	20.383.500	11.659.004

(*) Grup portföyünde daha önce %38,78 oranında yer alan Carrefoursa ortaklık payı Carrefour Nederland B.V ile 30 Nisan 2013 tarihinde imzalanan "Hisse Devir Anlaşması" sonrası %12 oranında artarak %50,79'a ulaşmıştır. Carrefour Nederland B.V.'nin payı ise %58,19 iken %46,19 olmuştur. Temmuz 2013 itibarıyla hukuki süreç tamamlanmış olup, resmi hisse devri gerçekleşmiştir. Bu hisse alımı neticesinde, Carrefoursa'nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup daha önce iş ortaklığı olarak konsolide edilen Şirket 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Carrefoursa'nın sermayesini temsil eden payların %12'sinin satın alınması sonucunda; Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Çağrı Yoluyla Ortaklık Paylarının Toplanmasına İlişkin Esaslar" hakkında Seri: IV No:44 sayılı Tebliğ'inin 17'nci maddesi uyarınca ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Eylül 2013 tarihli 29833736 - 110.05.01-2827 sayılı izni çerçevesinde CARFA ve CARFB sahibi diğer ortaklarının sahip oldukları payların, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınması için yapılan çağrı işleminin neticesinde ortaklık oranı %50,93'e yükselmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Satış Gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Aksigorta	1.526.138	1.311.332
Avivasa	232.888	197.544
Brisa	1.489.492	1.424.003
Carrefoursa	1.196.127	2.549.589
Akçansa	1.202.225	1.055.902
Enerjisa	6.698.103	4.572.345
Philsa(*)	13.595.790	12.401.105
Philip Morrissa	13.879.686	12.548.190
Temsa Mısır	1.545	5.183

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

Net dönem karı

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Aksigorta	160.581	48.673
Avivasa	60.624	44.119
Brisa	144.355	92.885
Carrefoursa	(42.493)	(5.496)
Akçansa	159.548	120.826
Enerjisa	(467.542)	190.588
Philsa	614.558	634.325
Philip Morrissa	201.934	136.876
Temsa Mısır	(16.569)	(6.406)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Hisse alımı etkisiyle ortaklık yapısı değişimi	31 Aralık 2013
Maliyet:								
Arsa	116.873	-	(1.895)	-	-	-	100.228	215.206
Binalar	751	69.424	-	-	36.993	-	67.039	174.207
Toplam	117.624	69.424	(1.895)	-	36.993	-	167.267	389.413
Birikmiş amortisman:								
Binalar	(12.127)	(1.895)	-	-	-	2.757	(29.360)	(40.625)
Net kayıtlı değer	105.497							348.788

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Hisse alımı etkisiyle ortaklık yapısı değişimi	31 Aralık 2012
Maliyet:								
Arsa	116.968	-	-	-	-	-	(95)	116.873
Binalar	939	-	-	-	-	-	(188)	751
Toplam	117.907	-	-	-	-	-	(283)	117.624
Birikmiş amortisman:								
Binalar	(15.222)	(428)	-	3.491	-	-	32	(12.127)
Net kayıtlı değer	102.685							105.497

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Değer düşüklüğü	Satılmak üzere elde tutulan varlıklardan transferler	Satılmak üzere elde tutulan varlıklara transferler	Hisse alımı etkisiyle ortaklık yapısı değişimi (**)	31 Aralık 2013
Maliyet:										
Arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri	315.888	1.840	2.257	(2.710)	21.523	(320)	-	(2.299)	229.737	565.916
Binalar	1.970.221	22.513	34.229	(30.235)	48.002	-	105	(32.471)	339.030	2.351.394
Makine, tesis ve cihazlar	2.660.587	165.441	34.070	(11.743)	99.230	-	5.022	(18.892)	-	2.933.715
Taşıt araçları	169.324	831	67.171	(41.512)	1.598	-	13	(237)	-	197.188
Döşeme ve demirbaşlar	1.547.024	4.970	191.180	(140.946)	40.624	-	61	(393)	591.451	2.233.971
Toplam	6.663.044	195.595	328.907	(227.146)	210.977	(320)	5.201	(54.292)	1.160.218	8.282.184
Yapılmakta olan yatırımlar	174.318	7.253	175.961	(2.150)	(265.504)	-	-	(1)	119.131	209.008
Toplam	6.837.362	202.848	504.868	(229.296)	(54.527)	(320)	5.201	(54.293)	1.279.349	8.491.192
Birikmiş amortisman:										
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(60.752)	366	(6.890)	242	1	-	-	819	(147.193)	(213.407)
Binalar	(791.900)	(12.775)	(59.918)	24.023	-	-	(43)	7.968	-	(832.645)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.632.991)	(78.227)	(115.063)	10.225	(55)	(63)	(4.170)	14.406	-	(1.805.938)
Taşıt araçları	(87.947)	(509)	(25.330)	17.201	65	-	(13)	237	(418.453)	(514.749)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.173.870)	(3.446)	(152.458)	132.362	101	(21.889)	(57)	376	(6.740)	(1.225.621)
Toplam	(3.747.460)	(94.591)	(359.659)	184.053	112	(21.952)	(4.283)	23.806	(572.386)	(4.592.360)
Net kayıtlı değer	3.089.902									3.898.832

(*) Dönem içinde gerçekleşen transferlerin 17.381 TL'si maddi olmayan duran varlıklara, 36.993 TL'si yatırım amaçlı gayrimenkuller kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup portföyünde daha önce %38,78 oranında yer alan Carrefoursa ortaklık payı Carrefour Nederland B.V ile 30 Nisan 2013 tarihinde imzalanan "Hisse Devir Anlaşması" sonrası %12 oranında artarak %50,79'a ulaşmıştır. Carrefour Nederland B.V'nin payı ise %58,19 iken %46,19 olmuştur. Temmuz 2013 itibarıyla hukuki süreç tamamlanmış olup, resmi hisse devri gerçekleşmiştir. Bu hisse alımı neticesinde, Carrefoursa'nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup daha önce iş ortaklığı olarak konsolide edilen Şirket 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Carrefoursa'nın sermayesini temsil eden payların %12'sinin satın alınması sonucunda; Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Çağrı Yoluyla Ortaklık Paylarının Toplanması İlişkin Esaslar" hakkında Seri: IV No:44 sayılı Tebliğ'inin 17'nci maddesi uyarınca ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Eylül 2013 tarihli 29833736 - 110.05.01-2827 sayılı izni çerçevesinde CARFA ve CARFB sahibi diğer ortaklarının sahip oldukları payların, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınması için yapılan çağrı işleminin neticesinde ortaklık oranı %50,93'e yükselmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARI İLE 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 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	İşletme birleşmesi(**)	Transferler(*)	Değer düşüklüğü	31 Aralık 2012
Maliyet								
Arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri	264.314	(1.206)	4.617	(2.083)	39.732	10.514	-	315.888
Binalar	1.929.762	(9.007)	30.191	(3.495)	17.887	4.883	-	1.970.221
Makine, tesis ve cihazlar	2.523.873	(82.074)	49.234	(66.402)	86.482	149.463	11	2.660.587
Taşıt araçları	169.813	(294)	35.044	(49.252)	111	13.902	-	169.324
Döşeme ve demirbaşlar	1.498.189	(3.027)	137.219	(112.284)	1.268	19.765	5.894	1.547.024
Toplam	6.385.951	(95.608)	256.305	(233.516)	145.480	198.527	5.905	6.663.044
Yapılmakta olan yatırımlar	155.590	(3.845)	233.913	(4.246)	4	(204.819)	(2.279)	174.318
Toplam	6.541.541	(99.453)	490.218	(237.762)	145.484	(6.292)	3.626	6.837.362
Birikmiş amortisman:								
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(52.672)	349	(5.934)	772	(3.267)	-	-	(60.752)
Binalar	(730.836)	3.816	(56.455)	1.172	(9.978)	381	-	(791.900)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.576.424)	35.342	(101.118)	64.628	(55.414)	-	(5)	(1.632.991)
Taşıt araçları	(91.645)	(401)	(13.735)	17.904	(70)	-	-	(87.947)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.148.256)	2.861	(122.404)	96.873	(999)	(287)	(1.658)	(1.173.870)
Toplam	(3.599.833)	41.967	(299.646)	181.349	(69.728)	94	(1.663)	(3.747.460)
Net kayıtlı değer	2.941.708							3.089.902

(*) Dönem içinde yapılan net 6.665 TL tutarındaki transferler maddi olmayan duran varlıklara yapılmıştır.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	İşletme birleşmesi	Hisse alımı etkisiyle ortaklık yapısı değişikliği(**)	Transferler	Değer düşüklüğü/ (iptali)	31.Aralık 2013
Maliyet	542.061	12.816	118.135	(17.840)	-	40.481	17.381	-	713.034
Birikmiş itfa payları (-)	(290.212)	(5.324)	(74.791)	1.569	-	(38.480)	-	(38)	(407.276)
Net kayıtlı değer	251.849								305.758

	1 Ocak 2012	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	İşletme birleşmesi (*)	Transferler	Değer düşüklüğü/ (iptali)	31 Aralık 2012
Maliyet	468.115	1.918	69.837	(7.660)	3.039	6.759	53	542.061
Birikmiş itfa payları (-)	(229.511)	(5.627)	(61.091)	6.917	(763)	(94)	(43)	(290.212)
Net kayıtlı değer	238.604							251.849

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

(**) Grup portföyünde daha önce %38,78 oranında yer alan Carrefoursa ortaklık payı Carrefour Nederland B.V ile 30 Nisan 2013 tarihinde imzalanan "Hisse Devir Anlaşması" sonrası %12 oranında artarak %50,79'a ulaşmıştır. Carrefour Nederland B.V.'nin payı ise %58,19 iken %46,19 olmuştur. Temmuz 2013 itibarıyla hukuki süreç tamamlanmış olup, resmi hisse devri gerçekleşmiştir. Bu hisse alımı neticesinde, Carrefoursa'nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup daha önce iş ortaklığı olarak konsolide edilen Şirket 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Carrefoursa'nın sermayesini temsil eden payların %12'sinin satın alınması sonucunda; Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Çağrı Yoluyla Ortaklık Paylarının Toplanmasına İlişkin Esaslar" hakkında Seri: IV No:44 sayılı Tebliği'nin 17'nci maddesi uyarınca ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Eylül 2013 tarihli 29833736 - 110.05.01-2827 sayılı izni çerçevesinde CARFA ve CARFB sahibi diğer ortaklarının sahip oldukları payların, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınması için yapılan çağrı işleminin neticesinde ortaklık oranı %50,93'e yükselmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - ŞEREFİYE

Şerefiyenin 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak	181.644	170.306
Şirket kontrol gücü değişikliği (Dipnot 3) ^(*)	360.790	-
Değer düşüklüğü karşılığı	(63.499)	-
İlaveler (Dipnot 3)	-	11.357
Yabancı para çevrim farkları	-	(19)
31 Aralık bakiyesi	478.935	181.644

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Şerefiye, faaliyet bölümlerine göre tanımlanan nakit üreten birimlerine (NÜB) dağıtılmıştır. Şerefiyenin faaliyet bölümlerine dağılımını gösteren özet tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Çimento	155.323	155.323
Perakende	297.291	-
Sanayi	26.321	26.321
Toplam	478.935	181.644

(*) Grup portföyünde daha önce %38,78 oranında yer alan Carrefoursa ortaklık payı Carrefour Nederland B.V ile 30 Nisan 2013 tarihinde imzalanan "Hisse Devir Anlaşması" sonrası %12 oranında artarak %50,79'a ulaşmıştır. Carrefour Nederland B.V.'nin payı ise %58,19 iken %46,19 olmuştur. Temmuz 2013 itibariyle hukuki süreç tamamlanmış olup, resmi hisse devri gerçekleşmiştir. Bu hisse alımı neticesinde, Carrefoursa'nın kontrolü Sabancı Holding'e geçmiş olup daha önce iş ortaklığı olarak konsolide edilen Şirket 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Carrefoursa'nın sermayesini temsil eden payların %12'sinin satın alınması sonucunda; Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Çağrı Yoluyla Ortaklık Paylarının Toplanmasına İlişkin Esaslar" hakkında Seri: IV No:44 sayılı Tebliğ'inin 17'nci maddesi uyarınca ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Eylül 2013 tarihli 29833736 - 110.05.01-2827 sayılı izni çerçevesinde CARFA ve CARFB sahibi diğer ortaklarının sahip oldukları payların, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınması için yapılan çağrı işleminin neticesinde ortaklık oranı %50,93'e yükselmiştir.

Nakit üreten birimlerin (NÜB) geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda, yönetim tarafından onaylanmış finansal bütçeleri temel alan vergi sonrası indirgenmiş nakit akım tahminleri esas alınmıştır. Beş yıllık dönemden daha sonraki tahmini nakit akımları aşağıda belirtilen beklenen büyüme oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Büyüme oranı, NÜB'lerin faaliyet gösterdiği sektördeki uzun vadeli ortalama büyüme oranını geçemez.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 – ŞEREFİYE (Devamı)

Geri kazanılabilir değer hesaplama yöntemi olarak kullanım değeri seçilmiş olup hesaplamalarda kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	Perakende	Sanayi	Çimento
Büyüme oranı (**)	%5,00	%9,00	%6,00
İskonto oranı (***)	%13,00	%9,47	%13,97

Kullanılan nakit akımları
yıl bilgisi 2017 yılına kadar 2017 yılına kadar 2020 yılına kadar

(**) Bütçe döneminden sonraki tahmini nakit akımlarını hesaplamak için kullanılan büyüme oranlarının ağırlıklı ortalaması

(***) Nakit akımı tahminlerine uygulanan vergi sonrası iskonto oranıdır, ilgili bölüm riskini yansıtır.

Yönetim, brüt kar bütçesini belirlerken, geçmiş dönem performansını ve piyasanın gelişim beklentilerini temel almaktadır. Kullanılan ağırlıklı ortalama büyüme oranları, endüstri raporlarında yer alan tahminlerle tutarlıdır.

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Borç karşılıkları	352.010	193.450
<i>Kredi puan karşılıkları</i>	114.587	165.087
<i>Dava karşılıkları</i>	96.672	4.373
<i>Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler özel karşılıkları</i>	52.027	21.715
<i>Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler</i>	80.920	-
<i>Diğer kısa vadeli borç karşılıkları</i>	7.804	2.275
Diğer borç karşılıkları	96.119	-
Toplam	448.129	193.450
Diğer uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Borç karşılıkları	3.921	3.871
<i>Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler özel karşılıkları</i>	-	3.128
<i>Diğer uzun vadeli borç karşılıkları</i>	3.921	743
Toplam	3.921	3.871
Taahhütler - Bankacılık bölümü	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen teminat mektupları	16.974.742	12.050.871
Akreditifler	6.030.755	4.394.321
Dövizli kabul kredileri	1.705.986	199.864
Diğer teminatlar	3.144.150	1.698.493
Toplam	27.855.633	18.343.549
Taahhütler - Diğer şirketler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen teminat mektupları	548.596	447.504
Verilen diğer teminatlar	377.581	153.590
Verilen teminat senetleri	35	-
Maddi duran varlıklar ile ilgili ipotek, teminat, rehin	94.565	79.131
Toplam	1.020.777	680.225

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Borçlanma senetleri ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri:

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla borçlanma senetleri (devlet tahvilleri, hazine bonoları ve eurobondlar) ile ilgili geri alım ve geri satım taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Geri alım taahhütleri	23.003.288	20.070.202
Geri satım taahhütleri	-	-

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

Alım-satım amaçlı işlemlerin türleri:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yabancı para döviz alım	5.833.256	2.283.214
Yabancı para döviz satım	5.804.606	2.296.387
Toplam	11.637.862	4.579.601

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Para swap alımları	24.038.821	9.689.084
Para swap satışları	22.572.098	8.877.206
Faiz haddi swap alımları	18.109.785	11.210.308
Faiz haddi swap satışları	18.109.785	11.210.308
Toplam	82.830.489	40.986.906

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Spot alımlar	4.544.293	1.788.052
Spot satışlar	4.553.556	1.789.588
Toplam	9.097.849	3.577.640

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Para, faiz ve menkul değer alım opsiyonları	30.912.645	10.252.775
Para, faiz ve menkul değer satım opsiyonları	30.790.492	10.252.884
Toplam	61.703.137	20.505.659

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Future alım işlemleri	5.229	-
Future satım işlemleri	70.213	94.351
Toplam	75.442	94.351

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Alım-satım amaçlı işlemlerin türleri (devamı):

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer alım işlemleri	202.181	274.665
Diğer satım işlemleri	1.322.316	1.100.146
Toplam	1.524.497	1.374.811

Riskten korunma amaçlı türev işlem türleri:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Faiz haddi swap alımları	3.387.336	3.275.494
Faiz haddi swap satışları	3.387.336	3.275.494
Toplam	6.774.672	6.550.988

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yabancı para döviz alım	54.054	-
Yabancı para döviz satım	169.278	92.479
Toplam	223.332	92.479

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Para swap alımları	3.102.178	3.169.981
Para swap satışları	2.640.102	3.241.445
Toplam	5.742.280	6.411.426

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	2.253.468	14.721.274	16.974.742
Akreditifler	4.730.953	1.299.802	6.030.755
Kabul kredileri	1.652.958	53.028	1.705.986
Diğer teminatlar	1.266.886	1.877.263	3.144.149
Toplam	9.904.265	17.951.367	27.855.632

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	873.597	11.177.274	12.050.871
Akreditifler	2.764.791	1.629.530	4.394.321
Kabul kredileri	168.340	31.524	199.864
Diğer teminatlar	911.991	786.502	1.698.493
Toplam	4.718.719	13.624.830	18.343.549

Grup'un bağlı ortaklıklarından Exsa'nın 2010 yılı kurumlar vergisi hesaplaması için 2012 tarihli vergi inceleme raporu düzenlenmiş ve bu rapora istinaden Exsa'ya 22 Ocak 2013 tarihinde 39 milyon TL vergi ve 58 milyon TL ceza içeren vergi ceza ihbarnamesi tebliğ edilmiştir. Söz konusu vergi incelemesinin konusu 2010 yılında gerçekleşen kısmi bölünme işlemi ile ilgili olup bu konuda 2011 yılında da vergi inceleme raporu düzenlenmiştir. Exsa 2011 yılında düzenlenen rapora istinaden Maliye Bakanlığı ile uzlaşma sağlamıştır. Aynı konu ve aynı yıla ilişkin 2012 yılında düzenlenip 22 Ocak 2013 tarihinde tebliğ edilen rapora istinaden Exsa uzlaşma amacıyla Maliye Bakanlığı'na başvuruda bulunmuş fakat uzlaşma sağlanamamıştır. Şirket konuyla ilgili olarak dava açmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmektedir. Exsa Yönetimi, hukuk müşavirlerinin ve vergi uzmanlarının görüşleri doğrultusunda nihai hukuki sürecin henüz tamamlanmamış olması ve bu konudaki belirsizliği dikkate alarak, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren yıla dair finansal tablolarda bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

Grup'un iş ortaklıklarından Aksigorta 2010 yılı kurumlar vergisi hesaplaması 2012 yılında vergi incelemesine tabi tutulmuş ve 4 Şubat 2013 tarihinde, Aksigorta'ya kurumlar vergisine ilişkin 61 milyon TL vergi ve 91 milyon TL ceza tarh edilmiştir. Söz konusu vergi incelemesi ve neticesindeki vergi tarhiyatı, daha önce vergi incelemesine tabi tutulmuş olan 2010 yılında gerçekleşen kısmi bölünme işlemi ile ilgilidir. 2010 yılındaki ilk inceleme sonucunda Aksigorta'ya tarh edilen 102 milyon TL vergi ve 152 milyon TL ceza konusunda Maliye Bakanlığı ile "uzlaşma" yapılmış olup, uzlaşmada 152 milyon TL ceza sıfırlanmış, 102 milyon TL vergi ise 9 milyon TL tutarına indirilmiş ve 2011 yılı içerisinde ödenmiştir. Aksigorta'nın 4 Mart 2013 tarihinde yapmış olduğu uzlaşma başvurusu doğrultusunda, bu konu hakkında 10 Ekim 2013 tarihinde Aksigorta ile Maliye Bakanlığı Merkezi Uzlaşma Komisyonu arasında yapılan toplantıda uzlaşma temin edilmemiş olup, Aksigorta Vergi Mahkemesi nezdinde 24 Ekim 2013 tarihi itibarıyla dava açmıştır. Bu rapor tarihi itibarıyla konuya ilişkin süreçler ve sonuçları üzerinde belirsizlik bulunmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait taahhütlerin ekonomik risk konsantrasyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finansal kurumlar	4.641.088	3.636.342
İnşaat	2.746.189	2.476.285
Kimya	3.921.747	1.750.524
Toptan satıcılar	6.548.609	1.580.930
Küçük ölçekli perakendeciler	2.229.458	1.344.949
Çelik ve madencilik	1.711.456	1.258.952
Yiyecek ve içecek	661.056	582.227
Elektrik, gaz ve su	819.191	580.218
Otomotiv	418.084	470.233
Diğer imalat	526.743	437.908
Elektronik	573.711	420.803
Tekstil	581.914	375.186
Taşımacılık	315.837	238.898
Telekomünikasyon	201.480	163.129
Turizm	348.467	117.461
Tarım ve ormancılık	92.939	82.150
Diğer	1.517.663	2.827.354
Toplam	27.855.632	18.343.549

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2013 itibariyle Bağlı Ortaklıkların teminat/ rehin/ ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	Toplam TL Karşılığı	31 Aralık 2013				Diğer TL Karşılığı
		TL	ABD Doları	Avro		
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	936.658	297.738	255.171	30.270		5.421
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	2.546.322	2.225.773	70.090	13.498		131.318
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	27.855.633	10.823.407	4.730.847	2.274.465		256.212
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	31.338.613	13.346.918	5.056.108	2.318.233		392.951
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	87.224	-	16.507	17.706		-
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	87.224	-	16.507	17.706		-
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	-	-	-	-		-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle %0,0'dır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 – TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2013 itibarıyla İş Ortaklıklarının teminat/ rehin/ ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	287.232	171.381	54.087	141	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	16.305	16.194	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	27	22	2	-	-
D.Diğer teminatlar	4.016	4.016	-	-	-
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	4.016	-	-	-	-
Toplam Teminatlar	307.580	191.613	54.089	141	-
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	8.022.362	-	-	2.731.947	-
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	8.022.362	-	-	2.731.947	-
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	-	-	-	-	-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla %0,013'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2012 itibarıyla Bağlı Ortaklıkların teminat/ rehin/ ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2012				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	728.599	257.024	163.683	46.723	69.914
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	444.070	143.086	88.528	14.705	108.593
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	18.343.548	6.446.626	4.510.304	1.560.389	187.288
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	19.516.217	6.846.736	4.762.515	1.621.817	365.795
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	73.252	-	17.734	17.706	-
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	73.252	-	17.734	17.706	-
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	-	-	-	-	-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0'dır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2012 itibarıyla İş Ortaklıklarının teminat/ rehin/ ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	589.325	478.716	60.234	1.376	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	21.172	21.069	58	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	42	38	2	-	-
D.Diğer teminatlar	3.841	3.841	-	-	-
i.Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	3.841	3.841	-	-	-
Toplam Teminatlar	614.380	503.664	60.294	1.376	-
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	3.016.450	-	-	1.282.688	-
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	3.016.450	-	-	1.282.688	-
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	-	-	-	-	-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0,013'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personele ödenecek ücretler	24.112	20.822
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	21.134	22.369
Diğer dönen varlıklar	1.932	1.182
Toplam	47.178	44.373

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İzin karşılıkları	65.903	55.014
Prim karşılıkları	16.851	74.358
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin diğer karşılıklar	82.713	52.816
Toplam	165.467	182.188

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İzin karşılıkları	1.843	1.781
Prim karşılıkları	1.019	2.113
Kıdem tazminatı karşılığı	162.547	133.963
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin diğer karşılıklar	7.910	4.513
Toplam	173.319	142.370

Kıdem tazminatı karşılığı:

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 23 Mayıs 2002 tarihindeki ilgili yasa değişikliği nedeniyle, emeklilikten önceki hizmet süresiyle bağlantılı, bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 3 TL (31 Aralık 2012: 3 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, konsolidasyon kapsamındaki her iştirak ve bağlı ortaklık için farklılık göstermekle birlikte, ortalama % 4,28 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2012: %3,73). Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı):

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	133.963	102.161
Hisse alımı etkisi konsolidasyon yöntem değişikliği	30.655	-
Cari dönem gideri	56.318	58.010
Ödemeler	(55.230)	(30.794)
Faiz maliyeti	1.722	724
Yabancı para çevrim farkları	89	(696)
Şirket girişleri	-	1.138
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	(4.970)	3.420
31 Aralık	162.547	133.963

DİPNOT 20 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Bankalararası çek takas hesabı	407.406	566.639
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	95.638	68.152
Diğer dönen varlıklar	127.261	233.999
Toplam	630.305	868.790

Diğer Duran Varlıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli vergi alacakları ve diğer yasal alacaklar	5.157	58.910
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	62.793	9.910
Diğer duran varlıklar	5.450	21.525
Toplam	73.400	90.345

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Bankalararası çek takas hesabı	744.734	973.641
Tasarruf mevduatı sigortası	33.975	22.393
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	291.998	34.244
	1.070.707	1.030.278

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	2.992	493
	2.992	493

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - ÖZKAYNAKLAR

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 204.040.393.100 (31 Aralık 2012: 204.040.393.100) hisseden oluşmaktadır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	31 Aralık 2013	Pay (%)	31 Aralık 2012
Sabancı ailesi(*)	43,65	890.628	43,65	890.628
Halka açık	40,11	818.531	40,11	818.531
Sakıp Sabancı Holding A.Ş. (*)	14,07	287.100	14,07	287.100
Diğer(*)	2,17	44.145	2,17	44.145
Sermaye	100,00	2.040.404	100,00	2.040.404
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		-		(52.227)
Hisse senetleri ihraç primi		21.670		21.670

(*) Merkezi Kayıt Kuruluşu'nun prensip sebebiyle kayıtlı hisse adedini paylaşmadığı için halka açık/kayıtlı hisseler hariçtir.

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:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	592.909	321.338
İştirak satış karları	333.369	333.369
Toplam	926.278	654.707

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Holding, bağlı ortaklıklarından Teknosa'nın sermayesinde sahip olduğu 12.650 TL nominal değerli hissenin halka arzını 17 Mayıs 2012'de gerçekleştirmiştir. Takip eden günlerde hisselerin fiyat istikrarını sağlamak üzere toplam 1.650 TL nominal değerli hisseyi geri almıştır. Söz konusu işlemler sonucunda Holding tarafından sahip olunan etkin ortaklık payı 31 Aralık 2012 tarihi itibarı ile %60,72'e düşmüş fakat kontrol gücünde bir değişiklik olmamıştır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hisse satışları ve halka arz maliyetlerinin net etkisi 58.562 TL geçmiş yıl karlarında artış olarak özkaynakların altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar Dağıtım

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

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, TMS'ye uygun olarak hazırlanıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına karar verilmiştir.

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 2012 itibarıyla bakiyeler	(59.845)	(139.607)	(78.150)	194.073
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	1.461.927	(115.758)	54.925	(91.571)
Gelir tablosuna transfer edilen kazançlar	(511.930)	53.783	-	-
Şirket tasfiyesi	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı	(12.527)	-	-	42.784
Vergi etkisi	(187.470)	12.406	(10.985)	-
31 Aralık 2012 itibarıyla bakiyeler	690.155	(189.176)	(34.210)	145.286
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler	690.155	(189.176)	(34.210)	145.286
Dönem içerisindeki artış/(azalışlar)	(1.229.581)	32.975	(43.193)	113.436
Gelir tablosuna transfer edilen kazançlar	(318.474)	25.091	-	-
Oran değişimi	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kaybı	(4.757)	-	-	-
Vergi etkisi	310.587	(11.617)	8.639	-
31 Aralık 2013 itibarıyla bakiyeler	(552.070)	(142.727)	(68.764)	258.722

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2013

Temsa Global'in Adapazarı'nda bulunan ve on iki ay içerisinde satılması beklenen gayrimenkulleri satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer edilmiş ve bilançoda ayrı olarak gösterilmiştir. Satıştan elde edilen gelirin ilgili varlığın defter değerini aşması beklendiğinden herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı kayda alınmamıştır. Satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflanan gayrimenkulün net defter değeri 23.395 TL' dir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Sasa'nın Adana Hacı Sabancı Organize Sanayi Bölgesi'nde bulunan Organize Sanayi Tekstil İşletmesinin satış opsiyonlarının değerlendirilmesine karar vermesi nedeniyle net defter değeri 6.573 TL tutarındaki sabit kıymet satım amaçlı gayrimenkuller içerisinde sınıflandırılmıştır.

Grup'un %40 oranında hissesine sahip olduğu Diasa Dia Sabancı Süpermarketleri Ticaret A.Ş'nin tamamının hisselerinin Şok Marketler Ticaret A.Ş'ye satışı konusunda anlaşma imzalanmıştır. Aynı anlaşma çerçevesinde Dia Group da sahip olduğu %60 oranındaki hisselerin tamamını Yıldız Holding A.Ş. ve Şok Marketler Ticaret A.Ş'ye satmıştır. 1 Temmuz 2013 tarihinde Sabancı Holding tarafından sahip olunan %40 oranındaki hisseler 45.265 TL karşılığında satılmış olup 84.841 TL tutarındaki satış karı durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir kaleminde muhasebeleştirilmiştir. Diasa'nın net varlık değeri (98.940) TL'dir. 2013 ve 2012 yılı konsolide kar veya zarar tablosunda Diasa'nın 1 Ocak-30 Haziran 2013 ve 1 Ocak-31 Aralık 2012 dönemlerine ait net zarar durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir/(giderler) olarak sınıflanmıştır.

Diasa'nın 31 Aralık 2013 ve 2012 dönemine ait gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

Gelir tablosu

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Gelirler	171.189	388.172
Giderler	(202.587)	(413.716)
Vergi öncesi dönem zararı	(31.398)	(25.544)
Vergi	-	-
Dönem zararı	(31.398)	(25.544)

1 Ocak - 31 Aralık 2012

Grup portföyünde yer alan Olmuksa'ya ait hisse senetlerinin tamamının 101.230 TL bedel ile satışına ilişkin International Paper Container Holdings,S.L. (Spain) ile hisse devir anlaşması 19 Eylül 2012 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri, 3 Ocak 2013 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir. 2012 yılı konsolide kar veya zarar tablosunda Olmuksa'nın net karı durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir/(gider) olarak sınıflanmıştır. 31 Aralık 2012 itibarıyla konsolide bilançoda Olmuksa'nın net varlık değeri 95.731 TL'dir. İşlem sonucu oluşan 36.357 TL tutarındaki satış karı, işlem 3 Ocak 2013 tarihi itibarı ile sonuçlandığı için 31 Aralık 2013 döneminde durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Olmuksa'nın 31 Aralık 2012 dönemine ait gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

Gelir tablosu

	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Gelirler	187.403
Giderler	(178.406)
Vergi öncesi dönem karı	8.997
Vergi	(1.757)
Dönem karı	7.240

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Yurtiçi satışlar	8.350.381	5.829.196
Yurtdışı satışlar	1.611.396	1.564.989
Eksi: İndirimler	(400.882)	(305.806)
Toplam	9.560.895	7.088.379

Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme, ticari mal giderleri	6.583.987	4.759.739
Mamul, yarı mamul ve ticari mallardaki değişim	55.274	521.437
Amortisman ve itfa payları	184.765	145.735
Personel giderleri	277.258	61.785
Diğer giderler	833.710	495.482
Toplam	7.934.994	5.984.178

DİPNOT 24 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait araştırma geliştirme giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel giderleri	3.167	4.674
Amortisman giderleri	3.760	4.072
Danışmanlık giderleri	355	500
Bakım ve onarım giderleri	75	126
Diğer	5.633	2.942
Toplam	12.990	12.314

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel giderleri	257.848	167.375
Kira giderleri	173.652	118.208
Nakliye, lojistik ve dağıtım giderleri	108.421	84.459
Reklam giderleri	72.445	43.945
Amortisman giderleri	73.365	29.483
Danışmanlık giderleri	27.880	17.788
Enerji giderleri	15.154	13.695
Bakım ve onarım giderleri	16.590	6.454
Sigorta giderleri	4.536	8.293
Malzeme giderleri	2.123	3.037
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.301	3.193
İletişim giderleri	1.560	1.775
Diğer	99.346	55.637
Toplam	856.221	553.342

Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel giderleri	1.593.143	1.366.911
Kredi kartı ve bankacılık hizmet gideri	412.006	368.037
Amortisman giderleri	203.616	181.502
Bakım ve onarım giderleri	183.412	141.583
Vergi, resim ve harçlar	190.308	165.046
Danışmanlık giderleri	148.318	122.084
Sigorta giderleri	130.640	94.170
Reklam giderleri	122.311	102.700
İletişim giderleri	109.858	123.460
Enerji giderleri	51.044	48.375
Dışarıdan sağlanan hizmetler	31.415	8.224
Malzeme giderleri	12.313	12.588
Diğer	712.000	556.472
Toplam	3.900.384	3.291.152

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	297.082	153.513
Faiz geliri	2.926	-
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	22.073	5.099
Diğer gelirler	437.043	676.907
Toplam	759.124	835.519

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	189.439	149.429
Ticari alacakların vade farkı giderleri	25.641	32.016
Karşılık giderleri	206.655	3.491
Diğer giderler	153.546	101.498
Toplam	575.281	286.434

DİPNOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Faiz geliri:		
Vadeli mevduat	1.967	3.368
Temettü geliri	4.998	769
Sabit kıymet satış geliri	27.004	9.182
İştirak satış karları	5.883	17.447
Diğer	1.004	-
Toplam	40.856	30.766

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER (Devamı)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler (devamı)

Finansal varlıklardan elde edilen faiz gelirlerinin kategori bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar	1.967	3.368
Toplam	1.967	3.368

Yatırım faaliyetlerinden giderler

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Sabit kıymet satış zararı	2.813	1.250
Diğer	456	-
Toplam	3.269	1.250

DİPNOT 27 - FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Finansal gelirler		
Kur farkı geliri	11.754	11.610
Faiz geliri	-	2.154
Diğer	3.203	41.629
Toplam	14.957	55.393
Finansal giderler		
Kur farkı gideri	96.724	29.093
Faiz gideri	83.983	94.067
Diğer finansman giderleri	29.899	64.435
Toplam	210.606	187.595

Finansal gelir ve giderler bankacılık dışındaki bölümler ile ilgilidir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	449.777	1.221.173
Eksi: peşin ödenen vergiler	(345.649)	(784.721)
Toplam ödenecek vergiler	104.128	436.452

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

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20'dir (2012: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10'uncu gününe kadar beyan edip 17'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.

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.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Emisyon Primi İstisnası

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

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

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

Yatırım İndirimi İstisnası

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

6009 Sayılı Kanun'la geçici 69. madde'ye eklenen % 25 lik sınırla ilgili "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz." hükmü, Anayasa'ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi'nin konuya ilişkin gerekçeli kararı 26 Temmuz 2013 tarihli ve 28719 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası	Vergi öncesi	Vergi gideri	Vergi sonrası
Satılmaya hazır finansal varlıkların net gerçekleşmemiş piyasa kayıp / kazançları	(3.010.424)	(602.085)	(2.408.339)	3.583.930	716.786	2.867.144
Satılmaya hazır finansal varlıkların gelir tablosuna transfer edilen kazançları	(781.149)	(156.230)	(624.919)	(1.255.695)	(251.139)	(1.004.556)
Satılmaya hazır finansal varlıkların vadeye kadar elde tutulacak varlıklara transferi sebebiyle gelir tablosuna dahil edilen net kazanç ve kayıpları	(11.669)	(2.334)	(9.335)	(30.731)	(6.146)	(24.585)
Nakit akışı riskinden korunma araçları	114.379	22.876	91.503	(88.129)	(17.626)	(70.503)
Yurtdışındaki net yatırım riskinde korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar)	(105.945)	(21.189)	(84.756)	134.739	26.948	107.791
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	143.364	-	143.364	(179.384)	-	(179.384)
Aktüeryal kayıp/kazançları	4.970	994	3.976	(3.420)	(684)	(2.736)
Diğer Kapsamlı Gelir	(3.646.474)	(757.968)	(2.888.506)	2.161.310	468.139	1.693.171

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finansal tablolarda yer alan vergi öncesi kar	4.700.947	4.645.936
Ana ortaklık vergi oranına göre beklenen vergi gideri %20 (2012: %20)	(940.189)	(929.187)
Bağlı ortaklıklar vergi oranı farkları	-	(7.965)
Grup'un beklenen vergi gideri	(940.189)	(937.152)
Vergiden istisna diğer gelirler	92.244	21.690
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(74.140)	(39.924)
Vergiye konu olmayacak zamanlama farklarının etkisi	(248)	6.790
Yatırım teşviklerinin etkisi	-	(1.129)
Diğer	(23.762)	87.558
Grup'un Cari dönem vergi gideri	(946.095)	(862.167)

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS ve vergi finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, TMS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarar ile yatırım indirim istisnasından kaynaklanmaktadır. Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük methoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran Türkiye için %20'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

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.

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmayan toplam 69.459 TL (31 Aralık 2012: 94.303 TL) devreden mali zararı bulunmakta olup bu taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla taşınabilir mali zarar tutarları ve kullanılabilecekleri en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
2013	-	5.428
2014	38.201	18.206
2015	-	39.412
2016	31.258	-
2017	-	31.257
Toplam	69.459	94.303

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	495.383	176.375
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	(107.706)	(82.205)
31 Aralık bakiyeleri	387.677	94.170

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak bakiyeleri	94.170	191.303
Hisse alımı etkisi ile ortaklık yapısı değişimi	46.695	-
Doğrudan özkaynaklarla ilişkilendirilen	408.813	(168.098)
Şirket alımı etkisi	-	(5.079)
Yabancı para çevrim farkları	2.642	1.987
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(164.643)	74.057
31 Aralık bakiyeleri	387.677	94.170

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2013

Alım-satım amaçlı türev araçlar:	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	998.700	610.806
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	205.316	143.100
Döviz ve faiz haddi future alış ve satış işlemleri	79.013	31.312
Döviz alış ve satış opsiyonları	472.704	394.617
Diğer alış ve satış işlemleri	11.137	1.966
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	1.766.870	1.181.801
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	630.177	63.810
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	547	15.588
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	630.724	79.398
Toplam türev araçlar	2.397.594	1.261.199

31 Aralık 2012

Alım-satım amaçlı türev araçlar:	Makul değer	
	Varlık	Yükümlülük
Yabancı paraya dayalı türev araçlar		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	402.626	406.341
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	29.421	38.128
Döviz ve faiz haddi future alış ve satış işlemleri	50.637	48.066
Döviz ve faiz haddi alış ve satış opsiyonları	54.989	61.841
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	537.673	554.376
Riskten korunma amaçlı türev araçlar:		
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	-	658.845
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	1.233	-
Döviz alış ve satış opsiyonları	269	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	1.502	658.845
Toplam türev araçlar	539.175	1.213.221

Akbank ve Enerjisa, finansal borçlarından kaynaklanan nakit akışı riskine karşı faiz haddi swap'larının kullanımı yoluyla nakit akışı riskinden korunmaktadır. Nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında, riskten korunma aracının makul değer değişiminin etkin kısmı özkaynaklar altında değer artış fonları hesabında muhasebeleştirilmektedir. Akbank, ayrıca çapraz para swapları ile Türk parası sabit faizli finansal varlıklarından ve yabancı para finansal borçlarından kaynaklanan gerçeğe uygun değer riskinden korunmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

a) Bankacılık

Müşterilere verilen kredi ve avanslar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	41.247.665	32.809.930
Proje finansmanı ile ilgili krediler	15.943.292	10.879.839
Küçük ölçekli işletmeler	9.993.406	7.220.195
Sağlık ve sosyal servisler	6.839.242	694.031
Diğer üretim sektörleri	6.031.637	3.920.649
İnşaat	5.163.172	6.215.484
Mali kuruluşlar	3.248.227	3.573.545
Telekomünikasyon	3.167.176	1.527.280
Madencilik	2.724.094	3.506.317
Kimya	2.122.150	2.875.014
Tekstil	2.068.930	1.583.831
Gıda, toptan ve perakende ticaret	1.975.774	2.604.680
Otomotiv	1.946.653	1.170.085
Turizm	1.546.061	1.187.446
Tarım ve ormancılık	649.093	545.259
Elektronik	334.895	447.923
Diğer	12.507.430	11.246.104
Takipteki krediler	1.676.682	1.115.456
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	119.185.579	93.123.068
Kredi risk karşılığı	(3.271.943)	(2.224.103)
Finansal kiralama alacakları	3.209.509	2.001.198
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	119.123.145	92.900.163

ABD Doları, Avro ve Türk Lirası cinsinden müşterilere verilen kredi ve avansların etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %4,67 (31 Aralık 2012: %4,91), %4,34 (31 Aralık 2012: %4,44) ve %11,27'dir (31 Aralık 2012: %12,77).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2013 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Toplam
1 Ocak 2013	1.143.279	1.080.824	2.224.103
Brüt karşılıklar	565.974	1.198.872	1.764.846
Tahsilatlar	(98.106)	(285.513)	(383.619)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(79.559)	(253.828)	(333.387)
31 Aralık 2013	1.531.588	1.740.355	3.271.943

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

	Kurumsal	Tüketici	Toplam
1 Ocak 2012	1.078.978	897.448	1.976.426
Brüt karşılıklar	431.027	734.537	1.165.564
Tahsilatlar	(99.183)	(178.366)	(277.549)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(267.538)	(372.795)	(640.333)
Yabancı para çevrim farkları	(5)	-	(5)
31 Aralık 2012	1.143.279	1.080.824	2.224.103

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
3 aya kadar	38.189.764	33.500.907
3 ile 12 ay arası	20.047.630	17.665.576
Cari	58.237.394	51.166.483
1 ile 5 yıl arası	40.061.603	27.931.116
5 yıldan fazla	17.614.639	11.801.366
Cari olmayan	57.676.242	39.732.482
Toplam	115.913.636	90.898.965

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen krediler ve avansların sözleşmelerde yer alan yeniden fiyatlandırma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
3 aya kadar	60.545.013	49.151.281
3 ile 12 ay arası	20.551.883	19.939.918
1 ile 5 yıl arası	29.340.965	18.098.688
5 yıldan fazla	5.475.775	3.709.078
Toplam	115.913.636	90.898.965

DİPNOT 31 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR

a) Bankacılık

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	8.414.302	48.197.928	56.612.230	6.355.668	41.716.837	48.072.505
Ticari kuruluşlar	8.302.564	32.579.926	40.882.490	6.244.304	21.072.757	27.317.061
Bankalararası mevduat	681.270	10.733.996	11.415.266	321.791	10.426.882	10.748.673
Repo işlemlerinden						
sağlanan fonlar	-	22.898.256	22.898.256	-	19.712.067	19.712.067
Diğer	902.285	1.976.561	2.878.846	977.819	2.442.909	3.420.728
Toplam	18.300.421	116.386.667	134.687.088	13.899.582	95.371.452	109.271.034

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden vadeli mevduatların etkin faiz oranı sırasıyla yıllık ortalama %1,53 (31 Aralık 2012: %1,72), %1,28 (31 Aralık 2012: %1,47) ve %6,55 (31 Aralık 2012: %6,81).

Mevduat ve para piyasalarına borçların 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla sözleşmede yer alan vade ve yeniden fiyatlandırma tarihlerine kalan süreler analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesiz	18.300.421	13.899.582
3 aya kadar	91.659.460	79.844.882
3 ile 12 ay arası	13.409.007	10.278.427
1 ile 5 yıl arası	6.732.081	2.309.107
5 yıldan fazla	4.586.119	2.939.036
Toplam	134.687.088	109.271.034

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - YATIRIM FONLARI

Grup, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla denetlenmemiş fon toplam değeri 2.982.884 TL (31 Aralık 2012: 3.228.367 TL) olan 51 adet (31 Aralık 2012: 41 adet) yatırım fonunun kurucusu ve yöneticisidir. Sermaye Piyasası Kurulu Mevzuatı çerçevesinde kurulmuş olan fonların katılma belgeleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. nezdinde kaydi olarak saklanmaktadır.

DİPNOT 33 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Pay başına kazanç (tam TL olarak)		
- Bin adet adi hisse senedi	8,49	9,11
Pay başına sürdürülen faaliyetlerden kazanç (tam TL olarak)		
- Bin adet adi hisse senedi	8,05	9,20
1 Kr nominal bedelli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi		
- adi hisse senetleri	204.040.393.100	204.040.393.100

Türkiye’de şirketler, sermayelerini hissedarlarına birikmiş karlardan ve 1 Ocak 2004 tarihinden önce oluşmuş olan yeniden değerlendirme fonundan dağıttıkları bedelsiz hisse yolu ile arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse adedi, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur. İhraç edilmiş hisse senetlerinin adedinin bilanço tarihinden sonra ancak finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarihten önce bedelsiz hisse senedi dağıtılması sebebiyle artması durumunda pay başına kazanç hesaplaması toplam yeni hisse senedi dikkate alınarak yapılmaktadır.

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona yıllarda üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	18.116	15.085
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	315	244
Diğer uzun vadeli faydalar	251	188
Toplam	18.682	15.517

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

35.1 Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

35.1.1 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 Bağı Ortaklık ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

35.1.1.1 Döviz Kuru Riski

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

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

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar	87.512.789	66.905.830
Yükümlülükler	(103.153.412)	(71.711.402)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(15.640.623)	(4.805.572)
Bilanço dışı türev enstrümanların pozisyonu	16.029.519	6.709.990
Bilanço ve bilanço dışı yabancı para pozisyonu, net	388.896	1.904.418

31 Aralık 2013

	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.294.468	4.276.373	1.889.346	36.111	92.638
Finansal Yatırımlar	14.953.479	10.073.776	4.879.703	-	-
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	48.632.089	32.379.412	16.188.976	32.539	31.162
TCMB Rezervleri	16.569.052	8.796.173	4.881.266	-	2.891.613
Ticari Alacaklar	827.201	367.857	390.768	6.824	61.752
Diğer Aktifler	236.500	85.652	67.558	453	82.837
Toplam varlıklar	87.512.789	55.979.243	28.297.617	75.927	3.160.002
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen					
Menkul Kıymetler	25.539.083	18.279.795	7.251.297	7.991	-
Müşteri Mevduatları	75.932.324	48.175.948	23.894.618	1.137.300	2.724.458
Ticari Borçlar	476.588	158.842	248.350	254	69.142
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	1.205.416	464.732	695.627	1.299	43.758
Toplam yükümlülükler	103.153.411	67.079.317	32.089.892	1.146.844	2.837.358
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	16.029.518	10.791.296	4.428.082	1.079.508	(269.368)
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	388.896	(308.778)	635.807	8.591	53.276
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	388.896	(308.778)	635.807	8.591	53.276

Özkaynak yöntemiyle konsolide olan İş Ortaklıklarından gelen net yabancı para yükümlülük pozisyonu 31 Aralık 2013 itibarıyla 1.444.905 TL'dir. Dönem net karına etkisi olan toplam konsolide net yabancı para yükümlülük pozisyonu 31 Aralık 2013 itibarıyla 1.056.009 TL'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

31 Aralık 2012

	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
Varlıklar:					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.307.807	2.391.176	1.744.660	20.839	151.132
Finansal Yatırımlar	12.155.666	8.545.436	3.610.230	-	-
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	36.991.203	25.168.459	11.751.028	29.018	42.698
TCMB Rezervleri	12.688.205	6.555.055	3.930.968	-	2.202.182
Ticari Alacaklar	582.672	245.407	278.424	3.554	55.287
Diğer Aktifler	180.277	54.263	66.334	89	59.591
Toplam varlıklar	66.905.830	42.959.796	21.381.644	53.500	2.510.890
Yükümlülükler:					
Alınan Krediler ve İhraç Edilen Menkul Kıymetler	19.803.675	13.668.536	6.102.086	3.751	29.302
Müşteri Mevduatları	50.951.235	32.701.100	15.229.186	899.240	2.121.709
Ticari Borçlar	304.566	144.126	83.337	511	76.592
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	651.926	434.840	173.264	1.610	42.212
Toplam yükümlülükler	71.711.402	46.948.602	21.587.873	905.112	2.269.815
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	6.709.990	5.044.685	1.065.305	848.294	(248.294)
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	1.904.418	1.055.879	859.076	(3.318)	(7.219)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	1.904.418	1.055.879	859.076	(3.318)	(7.219)

Özkaynak yöntemiyle konsolide olan İş Ortaklıklarından gelen net yabancı para yükümlülük pozisyonu 31 Aralık 2012 itibarıyla 2.395.187 TL'dir. Dönem net karına etkisi olan toplam konsolide net yabancı para yükümlülük pozisyonu 31 Aralık 2012 itibarıyla 490.769 TL'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

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

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllarda bankacılık endüstriyel bölümü dışında kalan Grup şirketleri için Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir:

31 Aralık 2013

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.263)	7.263	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(7.263)	7.263	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(21.078)	21.078	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(21.078)	21.078	-	-
Sterlin kurunun %10 değişmesi halinde				
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	109	(109)	-	-
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Sterlin net etki	109	(109)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi hali				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	4.861	(4.861)	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	4.861	(4.861)	-	-
	(23.371)	23.371	-	-

31 Aralık 2012

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.776	(1.776)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	1.776	(1.776)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	38.994	(38.994)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	38.994	(38.994)	-	-
Sterlin kurunun %10 değişmesi halinde				
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	65	(65)	-	-
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Sterlin net etki	65	(65)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.314	(1.314)	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	1.314	(1.314)	-	-
	42.149	(42.149)	-	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle konsolide olan İş Ortaklıklarının Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini cinsinden bilanço içi ve bilanço dışı net döviz pozisyonuna göre TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi durumunda ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile özkaynaklar üzerindeki etkisi 86.480 TL azaltıcı (31 Aralık 2012: 74.440 TL azaltıcı) ve 83.700 TL arttırıcı (31 Aralık 2012: 119.169 TL arttırıcı) olacaktır.

35.1.1.2 Faiz Oranı Riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Grup bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlere ek olarak riskten korunma amaçlı türev işlemler aracılığıyla da yönetmektedir.

Değişken faiz oranlı alınan krediler Grup'u nakit akım faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Sabit oranlı alınan krediler Grup'u makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. 2013 ve 2012 yılı içerisinde Grup'un değişken faiz oranlı kredileri TL, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini cinsindendir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un bankacılık dışı endüstriyel bölümlerinin faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir (Bankacılık endüstriyel bölümü için Dipnot 35.1.1.5'e bakınız):

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	116.142	17.833
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Vadeli Mevduat	116.142	17.833
Finansal borçlar	753.242	787.630
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal borçlar	531.812	601.185

Grup tarafından, bankacılık dışı endüstriyel bölümleri için mevcut pozisyonların yenilenmesi, alternatif finansman ve riskten korunma dikkate alınarak değişken faizli banka kredileri için çeşitli senaryolar oluşturulmuştur. Bu senaryolara göre: (Bankacılık endüstriyel bölümü için Dipnot 35.1.1.5'e bakınız.)

31 Aralık 2013 tarihinde TL biriminde olan değişken faizli kredilerin yıllık faizi %10 daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı; değişken kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 4.720 TL (31 Aralık 2012: (1.346) TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

31 Aralık 2013 tarihinde ABD Doları biriminde olan değişken faizli kredilerin yıllık faizi %1 daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı; değişken kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 677 TL (31 Aralık 2012: 595 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.2 Faiz Oranı Riski (devamı)

31 Aralık 2013 tarihinde Avro biriminde olan değişken faizli kredilerin yıllık faizi %1 daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı; değişken kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 468 TL (31 Aralık 2012: 680 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

35.1.1.3 Likidite Riski

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

i) Bankacılık endüstriyel bölümü

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

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

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un bankacılık endüstriyel bölümüne ait türev olmayan finansal yükümlülüklerinin sözleşme uyarınca vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013							
Yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri
Müşteri mevduatları	134.687.089	137.650.478	85.228.297	26.484.249	13.976.241	7.104.844	4.856.847
Alınan krediler ve ihraç edilen borç senetleri	28.626.442	31.150.230	1.356.026	5.271.058	11.727.389	11.281.504	1.514.253
Bankalararası para piyasalarından alınan borçlar	331.154	331.154	331.154	-	-	-	-
	163.644.685	169.131.862	86.915.477	31.755.307	25.703.630	18.386.348	6.371.100
31 Aralık 2012							
Yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri
Müşteri mevduatları	109.271.034	110.798.110	83.833.288	10.808.347	10.420.707	2.572.273	3.163.495
Alınan krediler ve ihraç edilen borç senetleri	22.212.514	24.208.518	1.129.543	4.328.042	8.632.952	7.867.483	2.250.498
Bankalararası para piyasalarından alınan borçlar	407.551	407.551	407.551	-	-	-	-
	131.891.099	135.414.179	85.370.382	15.136.389	19.053.659	10.439.756	5.413.993

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.3 Likidite Riski (devamı)

ii) Diğer endüstriyel bölümü

Aşağıdaki tablo Grup'un bankacılık dışı endüstriyel bölümlerinin bilanço tarihi itibarıyla kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarını dikkate alarak yapmaktadır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un bankacılık dışı endüstriyel bölümlerine ait türev olmayan finansal yükümlülüklerinin sözleşme uyarınca vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013 ⁽¹⁾⁽²⁾	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	1.285.054	1.377.978	349.809	463.194	513.700	47.476
Finansal kiralama yükümlülükleri	22.106	24.068	4.634	574	2.462	-
Ticari borçlar	1.197.170	1.196.479	618.356	77.637	4.085	15.215
Sigortacılık faaliyetlerinden borçlar	-	-	494.227	5.203	1.952	-
Diğer borçlar	61.493	62.076	27.892	4.110	12.508	3.039
	2.565.823	2.660.601	1.494.918	550.718	534.707	65.730

31 Aralık 2012 ⁽¹⁾⁽²⁾	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	1.636.574	1.702.083	367.016	653.775	631.403	49.889
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.899	3.905	5	672	3.227	-
Ticari borçlar	1.100.587	1.106.416	1.065.509	40.491	417	-
Sigortacılık faaliyetlerinden borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	68.909	69.590	46.115	7.329	15.328	817
	2.809.969	2.881.994	1.478.645	702.267	650.375	50.706

- (1) Vade analizleri sadece finansal araçlara uygulanmış olup yasal yükümlülükler vade analizine dahil edilmemiştir.
- (2) Belirtilen tutarlar kontrata bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır. Vadesi 3 aydan kısa olan bakiyeler iskonto tutarının önemsiz düzeyde olması sebebiyle kayıtlı değerlerine eşittirler.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.4 Kredi Riski

i) Bankacılık endüstriyel bölümü

Bankacılık endüstriyel bölümüne göre kredi riski Akbank'ın taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafın sözleşmelerin şartlarını yerine getirmeme risk unsurunu taşır. Akbank kredilendirme işlemlerinde kredi riskini risk sınırlandırmasına tabi tutmak amacıyla karşı taraflara kredi limitleri belirlemekte ve bu limitlerin ötesinde kredi tahsisi yapmamaktadır. Kredi limitleri her bir bireysel müşteri, şirket, şirketler grubu, risk grupları için ürün bazında ayrı ayrı belirlenmektedir. Kredi limitleri belirlenirken müşterilerin mali gücü, ticari kapasiteleri, sektörleri, coğrafi bölgeleri, sermaye yapıları gibi bir çok kriter bir arada değerlendirilmektedir. Müşterilerin mali yapılarının incelenmesi, ilgili mevzuat uyarınca alınan hesap durumu belgeleri ve diğer bilgilere dayanılarak yapılmaktadır. Genel ekonomik gelişmelerin değerlendirilmesi ve müşterilerin mali bilgilerinde ve faaliyetlerinde meydana gelen değişikliklerin izlenmesi neticesinde daha önce belirlenen kredi limitleri sürekli olarak revize edilmektedir. Kredi limitleri için müşteri bazında belirlenen çeşit ve tutarda teminatlar sağlanmaktadır.

Kredilendirme işlemlerinde ürün ve müşteri bazında belirlenen limitler esas alınmakta, risk ve limit bilgileri sürekli olarak kontrol edilmektedir.

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi ve benzeri diğer sözleşmeler cinsinden tutulan pozisyonlar üzerinde kredi riski ve piyasa risklerine karşı tesis edilmiş risk kontrol limitleri bulunmaktadır.

Özellikle döviz ve faiz oranlarındaki dalgalanmalardan kaynaklanabilecek kredi risklerini karşılamak ve kontrol etmek amacıyla gerektiğinde vadeli işlemler de gerçekleştirilmektedir.

Akbank tazmin edilen gayrinakdi kredileri vadesi geldiği halde ödenmeyen krediler ile aynı risk ağırlığına tabi tutmaktadır. Kredi riski, nakit ve gayrinakit her türlü karşı taraf riski taşıyan sözleşmeler ve pozisyonlar için geniş kapsamlı olarak tanımlanmakta ve yönetilmektedir.

Yenilenen ve yeniden itfa planına bağlanan krediler Akbank tarafından Akbank'ın kredi risk yönetimi ve takibi ilkelerine göre izlemeye alınmaktadır. İlgili müşterinin finansal durumu ve ticari faaliyetleri sürekli analiz edilmekte ve yenilenen plana göre anapara ve faiz ödemelerinin yapılıp yapılmadığı ilgili birimler tarafından takip edilmektedir.

Akbank'ın risk yönetim anlayışı çerçevesinde uzun vadeli taahhütlerin kısa vadeli taahhütlere oranla daha fazla kredi riskine maruz kaldığı kabul edilmekte ve uzun vadeli riskler için risk limiti belirleme, teminatlandırma gibi hususlar kısa vadeli risklere oranla daha geniş kapsamlı olarak ele alınmaktadır.

Akbank'ın yurtdışında yürütmekte olduğu bankacılık faaliyetleri ve kredilendirme işlemleri ilgili ülkelerin ekonomik koşulları, müşteri ve kuruluşların faaliyetleri çerçevesinde önemli bir risk oluşturmamaktadır. Akbank, ulusal ve uluslararası bankacılık piyasasında aktif bir katılımcı olarak diğer finansal kurumların finansal faaliyetleri ile birlikte değerlendirildiğinde önemli ölçüde kredi riskine maruz değildir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.4 Kredi Riski (devamı)

i) Bankacılık endüstriyel bölümü (devamı)

Akbank, kredi kalitesini değerlendirerek tüm borçlu ve karşı taraf için bir içsel derecelendirme notu belirlemektedir. Risk analizleri Basel II İleri Derecede İçsel Derecelendirme Yöntemi (Advanced IRB) standartlarına uygun bir şekilde yapılmaktadır.

Farklı özellikteki müşteriler için oluşturulmuş scoring sistemlerinin yardımıyla karşı tarafın temerrüde düşme olasılığı hesaplanmakta ve kurumsal, ticari, KOBİ, tüketici ve kredi kartı için ayrı ayrı derecelendirme (rating) sistemleri oluşturulmaktadır.

Akbank, farklı özellikteki müşteriler için oluşturulmuş derecelendirme sistemleri vasıtasıyla müşterilerin temerrüde düşme olasılıklarını hesaplamaktadır. Aşağıdaki tabloda derecelendirme sistemleri kullanılarak sınıflanmış kredilerin konsantrasyon bilgisi verilmiştir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ortalama üstü	37,51%	35,79%
Ortalama	48,26%	47,73%
Ortalama altı	12,26%	12,46%
Derecelendirilmeyen	1,97%	4,02%

Aşağıdaki tabloda, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla derecelendirme vasıtasıyla müşterilere verilen kredi ve avanslar ve finansal kiralama alacakları bakiyesi üzerindeki kredi riski incelenmiştir:

31 Aralık 2013	Kurumsal krediler	Tüketici kredileri ve kredi kartı	Finansal kiralama alacakları	Toplam
Risksiz grup	73.625.757	40.332.466	3.190.167	117.148.390
Orta riskli grup	1.446.216	2.104.458	13.820	3.564.494
Takipteki krediler	543.860	1.132.822	54.984	1.731.666
Toplam	75.615.833	43.569.746	3.258.971	122.444.550
Karşılıklar	(1.531.588)	(1.740.355)	(49.462)	(3.321.405)
	74.084.245	41.829.391	3.209.509	119.123.145

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

33.1.1.4 Kredi Riski (devamı)

i) Bankacılık endüstriyel bölümü (devamı)

31 Aralık 2012	Kurumsal krediler	Tüketici kredileri ve kredi kartı	Finansal kiralama alacakları	Toplam
Risksiz grup	56.830.315	32.232.677	1.977.482	91.040.474
Orta riskli grup	608.822	2.335.798	11.585	2.956.205
Takipteki krediler	484.949	630.507	37.426	1.152.882
Toplam	57.924.086	35.198.982	2.026.493	95.149.561
Karşılıklar	(1.143.279)	(1.080.824)	(25.295)	(2.249.398)
	56.780.807	34.118.158	2.001.198	92.900.163

Aşağıdaki tabloda, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla orta riskli gruptaki kredilerin yaşlandırma analizi verilmiştir:

31 Aralık 2013	Kurumsal krediler	Tüketici kredileri ve kredi kartı	Finansal kiralama alacakları	Toplam
1 aya kadar	1.207.039	1.871.823	10.276	3.089.138
1 ile 2 ay arası	169.913	176.690	1.914	348.517
2 ile 3 ay arası	69.264	55.945	618	125.827
Kiralama ödeme alacakları (faturalanmamış)	-	-	1.012	1.012
	1.446.216	2.104.458	13.820	3.564.494

31 Aralık 2012	Kurumsal krediler	Tüketici kredileri ve kredi kartı	Finansal kiralama alacakları	Toplam
1 aya kadar	369.463	1.486.151	4.333	1.859.947
1 ile 2 ay arası	107.779	651.485	4.024	763.288
2 ile 3 ay arası	131.580	198.162	254	329.996
Kiralama ödeme alacakları (faturalanmamış)	-	-	2.974	2.974
	608.822	2.335.798	11.585	2.956.205

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.4 Kredi Riski (devamı)

i) Bankacılık endüstriyel bölümü (devamı)

Bankacılık endüstriyel bölümünün kredi riskine maruz maksimum tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer bankalara verilen kredi ve avanslar	22.529.781	18.432.674
Kredi ve avanslar	115.913.636	90.898.965
Şahıslara verilen kredi ve avanslar	41.829.391	34.118.158
Kurumlara verilen kredi ve avanslar	74.084.245	56.780.807
Finansal kiralama alacakları	3.209.509	2.001.198
Alım satım amaçlı menkul kıymetler (*)	65.360	14.153
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	1.766.870	537.673
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	30.751.096	40.913.645
Diğer varlıklar	595.924	1.130.325
Toplam	174.832.176	153.928.633

(*) Hisse senetleri dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait menkul kıymet, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların Moody's derecelendirme analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	Toplam
Aaa	-	-	-	-
Aa1, Aa2, Aa3	6.138	-	-	6.138
A1, A2, A3	17.883	452.596	-	470.479
Baa1, Baa2, Baa3	42.342	32.312.917	12.153.453	44.508.712
Ba1	-	69.696	-	69.696
Ba2 (*)	-	69.763	-	69.763
Toplam	66.363	32.904.972	12.153.453	45.124.788

31 Aralık 2012	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	Toplam
Aaa	-	17.731	-	17.731
Aa1, Aa2, Aa3	-	-	-	-
A1, A2, A3	3.268	457.002	-	460.270
Baa1, Baa2, Baa3	-	1.033.864	-	1.033.864
Ba1	10.885	40.865.916	3.637.468	44.514.269
Ba2 (*)	-	-	-	-
Toplam	14.153	42.374.513	3.637.468	46.026.134

(*) T.C. devlet tahvilleri ve hazine bonolarından oluşmaktadır.

(*) T.C. devlet tahvilleri ve hazine bonolarından oluşmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.4 Kredi Riski (devamı)

i) Bankacılık endüstriyel bölümü (devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait finansal varlıkların coğrafi bölgelere dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013	Türkiye	ABD	Avrupa Birliği	Avrupa Birliği dışı	Toplam
Diğer bankalara verilen kredi ve avanslar	17.005.385	862.703	4.222.153	439.540	22.529.781
Kredi ve avanslar	114.566.665	-	964.143	382.828	115.913.636
<i>Şahıslara verilen kredi ve avanslar</i>	41.829.391	-	-	-	41.829.391
<i>Kurumlara verilen kredi ve avanslar</i>	72.737.274	-	964.143	382.828	74.084.245
Finansal kiralama alacakları	3.209.509	-	-	-	3.209.509
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	65.360	-	-	-	65.360
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	927.127	1.684	823.109	14.950	1.766.870
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	30.009.332	129.182	612.582	-	30.751.096
Diğer varlıklar	571.628	-	22.681	1.615	595.924
Toplam	166.355.006	993.569	6.644.668	838.933	174.832.176

31 Aralık 2012	Türkiye	ABD	Avrupa Birliği	Avrupa Birliği dışı	Toplam
Diğer bankalara verilen kredi ve avanslar	15.768.881	251.150	2.376.123	36.520	18.432.674
Kredi ve avanslar	89.207.085	73.060	1.270.012	348.808	90.898.965
<i>Şahıslara verilen kredi ve avanslar</i>	34.118.158	-	-	-	34.118.158
<i>Kurumlara verilen kredi ve avanslar</i>	55.088.927	73.060	1.270.012	348.808	56.780.807
Finansal kiralama alacakları	2.001.198	-	-	-	2.001.198
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	14.153	-	-	-	14.153
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	333.929	30	118.516	85.198	537.673
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	40.093.269	9.390	677.652	133.334	40.913.645
Diğer varlıklar	1.112.580	-	17.087	658	1.130.325
Toplam	148.531.095	333.630	4.459.390	604.518	153.928.633

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.4 Kredi Riski (devamı)

i) Bankacılık endüstriyel bölümü (devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait finansal varlıkların sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Finansal kuruluşlar	Kamu sektörü	Toptan ve perakende ticaret	İmalat sanayi	Diğer	Bireysel müşteriler	Toplam
Diğer bankalara verilen kredi ve avanslar	22.529.781	-	-	-	-	-	22.529.781
Kredi ve avanslar	5.484.160	2.726.979	20.381.522	36.881.431	8.610.153	41.829.391	115.913.636
Şahıslara verilen	-	-	-	-	-	41.829.391	41.829.391
Kurumlara verilen	5.484.160	2.726.979	20.381.522	36.881.431	8.610.153	-	74.084.245
Finansal kiralama alacakları	114.293	-	66.690	229.111	2.799.415	-	3.209.509
Alım satım amaçlı menkul kıymetler	65.360	-	-	-	-	-	65.360
Türev araçlar	952.307	-	-	-	657.665	156.898	1.766.870
Satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	2.619.138	27.922.267	-	-	209.691	-	30.751.096
Diğer varlıklar	595.924	-	-	-	-	-	595.924
31 Aralık 2013	32.360.963	30.649.246	20.448.212	37.110.542	12.276.924	41.986.289	174.832.176
31 Aralık 2012	25.146.438	40.686.377	12.015.678	23.926.751	17.973.028	34.180.361	153.928.633

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.4 Kredi Riski (devamı)

ii) Diğer endüstriyel bölümler

Grup'un bankacılık endüstriyel bölümü haricinde faaliyet gösteren şirketlerin kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerler, türev finansal araçlar, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ile sorumlu kılınan işlemleri içine alan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla diğer endüstriyel bölümlerine ait finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2013	Ticari alacaklar	Sigorta faaliyetlerinden alacaklar	Diğer alacaklar(*)	Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.202.722	-	43.993	51.854	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	652.940	-	30.672	8.671	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.105.946	-	43.986	51.854	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	134.048	-	7	-	-
Teminat ile güvence alınmış kısmı	42.356	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	(37.272)	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	27.389	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	(64.660)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.821	-	-	-	-

(*) Vergi ve diğer yasal alacakları içermemektedir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.4 Kredi Riski (devamı)

ii) Diğer endüstriyel bölümler (devamı)

31 Aralık 2012	Ticari alacaklar	Sigorta faaliyetlerinden alacaklar	Diğer alacaklar(*)	Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	534.132	-	11.921	366.891	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	448.545	-	5.275	44.140	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	415.804	-	11.921	359.542	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	121.094	-	-	7.349	-
Teminat ile güvence alınmış kısmı	28.972	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	(2.766)	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	48.936	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	(51.702)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

(*) Vergi ve diğer yasal alacakları içermemektedir.

35.1.1.5 Riske Maruz Değer

Stres testleri olağanüstü durumlarda oluşabilecek zararların boyutlarına dair göstergeler sağlar. Akbank Risk Yönetimi bölümü tarafından yapılan stres testi Akbank'ın piyasa riski politikalarında da öngörüldüğü üzere faiz oranı stres testini içermektedir. Alım-satım portföyü dışında kalan tüm bankacılık işlemleri için faiz oranı riski bankacılık hesaplarından kaynaklanan faiz oranı riski altında takip edilmektedir. Stres testinin sonuçları Aktif Pasif Komitesi (APKO) tarafından incelenmektedir.

Bankacılık hesaplarından kaynaklanan faiz oranı riski hesaplaması ve raporlaması 23 Ağustos 2011 tarih ve 28034 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bankacılık Hesaplarından Kaynaklanan Faiz Oranı Riskinin Standart Şok Yöntemiyle Ölçülmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönetmelik" uyarınca aylık olarak yapılmaktadır.

31 Aralık 2013 itibarıyla hesaplamaya konu bilanço kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimi ölçmek için Türk Lirası ve yabancı para üzerine 500 ve 200 baz puanlık şokların etkisi aşağıdaki gibidir;

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.5 Riske Maruz Değer (devamı)

		31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
Para Birimi	Uygulanan Şok (+/- x baz puan)	Kazançlar /Kayıplar	Kazançlar/Özkaynaklar - Kayıplar/Özkaynaklar	Kazançlar /Kayıplar	Kazançlar/Özkaynaklar - Kayıplar/Özkaynaklar
TL	-400	2.720.119	11,35%	2.267.658	11,97%
TL	500	(2.822.999)	(11,78%)	(2.404.360)	(12,69%)
ABD Doları	-200	433.706	1,81%	168.709	0,89%
ABD Doları	200	(339.961)	(1,42%)	(50.532)	(0,27%)
Avro	-200	299.027	1,24%	359.510	1,90%
Avro	200	(348.120)	(1,45%)	(313.325)	(1,65%)
Toplam (Negatif Şoklar için)		3.452.852	14,40%	2.795.877	14,76%
Toplam (Pozitif Şoklar için)		3.511.080	(14,65%)	2.768.217	(14,61%)

Akbank kur riski ve faiz oranı risklerini piyasa riskini oluşturan en önemli iki bileşen olarak değerlendirmektedir. Piyasa riski "içsel model" ve "standart metot" olmak üzere iki ayrı yöntem ile ölçülmektedir.

"İçsel model"e göre piyasa riski, değişik risk faktörlerini dikkate alan Riske Maruz Değer ("RMD") yaklaşımıyla ölçülmektedir. RMD hesaplamalarında, varyans-kovaryans, tarihsel benzetim ve Monte Carlo simülasyonu metotları kullanılmaktadır. Kullanılan yazılım ileri verim eğrisi ve volatilité modelleri ile hesaplamalar yapabilmektedir. RMD modeli, %99 güven aralığı ve 10 günlük elde tutma süresi varsayımlarına dayanmaktadır. Piyasa riski menkul kıymetler portföyü bazında ve kur riskini de içerecek şekilde günlük ve haftalık olarak ölçülmekte ve Banka Üst Düzey Risk Komitesi'ne raporlanmaktadır. Banka Üst Düzey Risk Komitesi piyasa riski ile ilgili olarak limitler belirlemektedir ve piyasa koşullarına göre sürekli olarak limitler gözden geçirilmektedir. Belirlenen limitlerin uygulanması yetki sınırlandırmalarına tabi tutulmakta ve böylece kontrol etkinliği artırılmaktadır.

RMD analizleri, senaryo analizleri ve stres testleri ile desteklenerek beklenmedik ve gerçekleşme olasılığı düşük ancak etkisi büyük olayların ve piyasalardaki dalgalanmaların etkilerini de göz önünde bulundurmaktadır. Model çıktılarının geriye dönük testleri düzenli olarak yapılmaktadır.

"Standart metot"a göre piyasa riski, menkul kıymetler portföyü bazında ve Grubun kur riskini de içerecek şekilde günlük ve haftalık olarak ölçülmekte ve üst düzey yönetime raporlanmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.1.5 Riske Maruz Değer (devamı)

Akbank’ın dönem içerisinde ay sonları itibarıyla hesaplanan piyasa riskine ilişkin ortalama piyasa riski tablosu aşağıdaki gibidir (*);

	31 Aralık 2013		
	Ortalama	Yüksek	Düşük
Faiz Oranı Riski	69.453	82.977	57.404
Hisse Senedi Riski	1.411	595	3.306
Kur Riski	25.608	-	-
Emtia Riski	-	-	-
Takas Riski	-	-	-
Opsiyon Riski	1.518	1.516	1.450
Karşı Taraf Kredi Riski	96.864	190.522	39.185
Toplam Riske Maruz Değer	194.854	275.610	101.345

- (*) Yukarıdaki tablo 28 Haziran 2012 tarihinde 28337 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bankaların Sermaye Yeterliliğinin Ölçülmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönetmelik” uyarınca 1 Temmuz 2012’den sonrası dikkate alınarak ve 5411 Sayılı Bankacılık Kanunu’na ilişkin olarak 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelikler’den Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik (“Yönetmelik”) hükümleri çerçevesinde, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara (tümü “Türkiye Muhasebe Standartları” ya da “TMS”) ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (“BDDK”) tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tabloları esas alınarak hazırlanmıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

35.1.2 Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermayeyi net borç/yatırılan sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net borç, hazır değerlerin ve vergi yükümlülüklerinin (cari dönem ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri) toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam finansal borçlar	174.005.542	140.530.994
Nakit ve nakit benzerleri	9.746.904	6.330.284
Net borç	164.258.638	134.200.710
Özkaynak	32.014.657	30.513.044
Yatırılan sermaye	196.273.295	164.713.754
Net borç/yatırılan sermaye oranı	84%	81%

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Grup'un makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Finansal varlıklar

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

Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların makul değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının makul değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

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

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

Türev araçlar

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

Bankacılık endüstriyel bölümüne ait finansal varlık ve yükümlülüklerin 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla kayıtlı ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

- Seviye 1: Aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlara dayanan;
- Seviye 2: Doğrudan (aktif piyasadaki fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (aktif piyasalardaki fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilere dayanan;
- Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

i) Bankacılık endüstriyel bölümü

Grup'un, bankacılık endüstriyel bölümüne ait 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım Satım Amaçlı Menkul Kıymetler	123.737	-	-	123.737
- Devlet tahvilleri	7.746	-	-	7.746
- Eurobondlar	2.149	-	-	2.149
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	-	-	-	-
- Hazine bonoları	-	-	-	-
- Hisse Senetleri	58.377	-	-	58.377
- Diğer	55.465	-	-	55.465
Satılmaya hazır finansal varlıklar	30.480.994	270.102	-	30.751.096
- Devlet tahvilleri	20.536.281	-	-	20.536.281
- Eurobondlar	6.888.515	-	-	6.888.515
- Hazine bonoları	-	-	-	-
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	-	-	-	-
- Yatırım Fonları	248.690	-	-	248.690
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören hisse senetleri	91	-	-	91
- Diğer	2.807.417	270.102	-	3.077.519
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	79.013	1.687.857	-	1.766.870
Riskten korunma amaçlı türev finansal varlıklar	-	630.724	-	630.724
Toplam varlıklar	30.683.744	2.588.683	-	33.272.427
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	31.312	1.147.436	-	1.178.748
Riskten korunma amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	63.810	-	63.810
Toplam yükümlülükler	31.312	1.211.246	-	1.242.558

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklarda sınıflandırılan hisse senetleri, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Cari yılda seviyeler arasında herhangi bir transfer olmamıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

i) Bankacılık endüstriyel bölümü (devamı)

	31 Aralık 2012			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı menkul kıymetler	31.583	-	-	31.583
- Devlet tahvilleri	6.117	-	-	6.117
- Eurobondlar	2.952	-	-	2.952
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	-	-	-	-
- Hazine bonoları	-	-	-	-
- Hisse Senetleri	18.825	-	-	18.825
- Diğer	3.689	-	-	3.689
Satılmaya hazır finansal varlıklar	40.449.514	455.428	-	40.904.942
- Devlet tahvilleri	28.719.554	-	-	28.719.554
- Eurobondlar	9.972.986	-	-	9.972.986
- Hazine bonoları	-	-	-	-
- Yabancı para cinsinden devlet tahvilleri	-	-	-	-
- Yatırım Fonları	239.123	-	-	239.123
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören hisse senetleri	4.031	-	-	4.031
- Diğer	1.513.820	455.428	-	1.969.248
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	-	537.673	-	537.673
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	1.502	-	1.502
Toplam varlıklar	40.481.097	994.603	-	41.475.700
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	48.065	505.517	-	553.582
Riskten korunma amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	658.845	-	658.845
Toplam yükümlülükler	48.065	1.164.362	-	1.212.427

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklarda sınıflandırılan hisse senetleri, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Geçmiş yılda seviyeler arasında herhangi bir transfer olmamıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

ii) Diğer endüstriyel bölümler

	31 Aralık 2013			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı menkul kıymetler	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	-	-
Alım satım türev finansal araçlar	-	3.053	-	3.053
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	15.588	-	15.588
Toplam varlıklar	-	18.641	-	18.641
Alım satım amaçlı türev araçlar	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-

	31 Aralık 2012			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı menkul kıymetler	6.772	-	-	6.772
Satılmaya hazır finansal varlıklar	186.368	-	-	186.368
Alım satım türev finansal araçlar	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	1.508	-	1.508
Toplam varlıklar	193.140	1.508	-	194.648
Alım satım amaçlı türev araçlar	-	794	-	794
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	152.217	-	152.217
Toplam yükümlülükler	-	153.011	-	153.011

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklarda sınıflandırılan hisse senetleri, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Cari ve geçmiş yılda seviyeler arasında herhangi bir transfer olmamıştır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 36 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2013	Not	Vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	5	-	9.746.904	-	-	9.746.904	9.746.904
Ticari alacaklar	8	-	1.252.409	-	-	1.252.409	1.252.409
Diğer finansal varlıklar (*)	6, 9	12.153.454	844.764	30.751.096	-	43.749.314	43.579.306
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	30	-	-	119.123.145	-	119.123.145	117.864.722
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	7	-	-	-	30.231.602	30.231.602	30.231.602
Ticari borçlar	8	-	-	-	1.919.090	1.919.090	1.919.090
Diğer finansal yükümlülükler (**)	9	-	-	-	3.944.312	3.944.312	3.944.312
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	31	-	-	-	134.687.088	134.687.088	133.725.783
31 Aralık 2012							
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	5	-	6.330.284	-	-	6.330.284	6.330.284
Ticari alacaklar	8	-	1.016.364	-	-	1.016.364	1.016.364
Diğer finansal varlıklar (*)	6, 9	3.637.468	786.574	40.904.942	-	45.328.984	45.393.742
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	30	-	-	92.900.163	-	92.900.163	96.659.639
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	7	-	-	-	24.005.335	24.005.335	24.005.335
Ticari borçlar	8	-	-	-	1.305.066	1.305.066	1.305.066
Diğer finansal yükümlülükler (**)	9	-	-	-	3.148.742	3.148.742	3.148.742
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	31	-	-	-	109.271.034	109.271.034	108.186.610

(*) Diğer finansal varlıklar diğer alacaklar, satılmaya hazır menkul kıymetler, vadeli mevduatlar ve vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetlerden oluşmaktadır.

(**) Diğer finansal yükümlülükler diğer borçlardan oluşmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 37 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Temsa Global aktiflerindeki Adapazarı'nda yer alan arsa 26 Şubat 2014 tarihinde 45.000 TL'ye satılmış ve 21.604 TL sabit kıymet satış karı olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu arsa 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal tablolarda satış amaçlı duran varlıklar içinde yer almaktadır (Dipnot 22).

Brisa,Türkiye Petrol, Kimya ve Lastik Sanayi İşçileri Sendikası ile 18. Dönem Toplu İş Sözleşmesi görüşmelerine 17 Ocak 2014 tarihinde başlamıştır.

Brisa'nın Aksaray İli Organize Sanayi Bölgesi içerisinde yer alacak ikinci fabrika yatırım kararı doğrultusunda T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı onaylanmış ve başlangıç tarihi 9 Ekim 2013 olan, toplam 495.000 TL'lik yeni fabrika yatırımı için 13 Şubat 2014 tarih ve 113798 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir.