

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin (Şirket) ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır), 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait; ilgili özet konsolide kar veya zarar, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e (“TMS 34”) “Ara Dönem Finansal Raporlama” uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 “Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi”ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”) şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL (“Deloitte Global” olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarının sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar ile ilgili olarak 2 Nisan 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş vermiş ve 30 Haziran 2023 dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar ile ilgili olarak 9 Ağustos 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığını ifade etmiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

H. Erdem Selçuk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Ağustos 2024

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-57
DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16
DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
DİPNOT 5 – TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI HESABI	21
DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR	21
DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
DİPNOT 8 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	25
DİPNOT 9 - TÜREV ARAÇLAR.....	27
DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
DİPNOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	28
DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 14 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	34
DİPNOT 15 - ŞEREFİYE	35
DİPNOT 16 - FİNANSAL BORÇLAR.....	35
DİPNOT 17 – KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER	37
DİPNOT 18 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR.....	38
DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	39
DİPNOT 20 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
DİPNOT 21 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
DİPNOT 22 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	43
DİPNOT 23 - ÖZKAYNAKLAR.....	43
DİPNOT 24 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44
DİPNOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	45
DİPNOT 26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	45
DİPNOT 27 - FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	46
DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	47
DİPNOT 29 – TAAHHÜTLER.....	48
DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	54
DİPNOT 31 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.553.163.061	1.626.606.291
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	118.451.421	117.229.214
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı	5	325.587.952	346.426.912
Finansal Yatırımlar		121.636.737	127.608.269
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar ve ya Zarara Yansıtılan	6	38.609.101	32.863.864
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	6	38.609.160	56.007.171
- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Değerlenen	6	43.502.463	37.285.855
- Vadeli Mevduatlar		916.013	1.451.379
Ticari Alacaklar		11.738.906	11.934.217
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	8	848.446.022	888.593.985
Diğer Alacaklar	7	17.583.504	16.905.752
Türev Araçlar	9	12.380.765	22.548.756
Stoklar		28.898.019	29.540.164
Peşin Ödenmiş Giderler	10	37.704.467	37.114.389
Ertelenmiş Sigortacılık Üretim Giderleri		2.952.718	2.632.363
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		342.423	320.781
Diğer Dönen Varlıklar	21	23.274.749	24.907.357
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar	22	4.165.378	844.132
Duran Varlıklar		1.093.281.033	1.107.998.146
Finansal Yatırımlar		469.025.556	493.761.281
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	6	306.186.214	306.019.515
- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Değerlenen	6	162.839.342	186.968.683
- Vadeli Mevduatlar		-	773.083
Ticari Alacaklar		11.112	3.219
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	8	326.684.633	304.230.205
Diğer Alacaklar	7	2.155.200	2.057.091
Türev Araçlar	9	50.675.800	60.777.821
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	94.422.122	96.081.907
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		3.182.771	3.279.463
Maddi Duran Varlıklar	12	79.474.772	79.131.133
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	11.881.607	11.628.524
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		46.190.804	48.374.033
- Şerefiye	15	12.868.345	13.418.480
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	33.322.459	34.955.553
Peşin Ödenmiş Giderler	10	281.813	340.676
Ertelenmiş Sigortacılık Üretim Giderleri		4.814.607	3.909.794
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	19	2.373.954	2.079.674
Diğer Duran Varlıklar	21	2.106.282	2.343.325
TOPLAM VARLIKLAR		2.646.444.094	2.734.604.437

Bu konsolide özet finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 28 Ağustos 2024 tarihli toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide özet finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.988.271.115	2.027.392.930
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	74.188.085	67.112.111
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	75.659.853	82.410.182
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17	1.659.997	1.440.006
Ticari Borçlar		26.957.105	33.708.998
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	18	1.666.116.081	1.690.384.347
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.212.334	1.012.453
Diğer Borçlar	7	63.597.226	70.178.633
Türev Araçlar	9	10.170.256	8.138.520
Devlet Teşvik ve Yardımları		6.294	7.297
Ertelenmiş Gelirler	10	3.814.716	2.856.379
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		10.284.071	11.895.378
Kısa Vadeli Karşılıklar		47.323.465	48.637.856
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		6.027.006	5.294.004
- Sigortacılık Teknik Karşılıkları	20	38.338.994	39.984.304
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	2.957.465	3.359.548
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	7.239.851	9.573.891
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	22	41.781	36.879
Uzun Vadeli Yükümlülükler		225.279.345	226.788.048
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	121.382.941	114.095.111
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17	6.304.153	6.100.845
Ticari Borçlar		-	75.261
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	18	23.278.796	27.504.152
Diğer Borçlar	7	16.267.375	24.515.227
Türev Araçlar	9	9.107.484	10.623.898
Devlet Teşvik ve Yardımları		29.308	33.978
Ertelenmiş Gelirler	10	2.653.562	1.636.379
Uzun Vadeli Karşılıklar		34.030.782	31.146.935
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		5.450.917	5.816.907
- Sigortacılık Teknik Karşılıkları	20	26.034.016	22.843.415
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	20	2.545.849	2.486.613
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	5.008.437	9.908.876
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21	7.216.507	1.147.386
ÖZKAYNAKLAR		432.893.634	480.423.459
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		257.278.681	275.280.499
Ödenmiş Sermaye	23	2.100.376	2.040.404
Sermaye Düzeltme Farkları	23	106.566.094	106.555.848
Paylara İlişkin Primler	23	441.419	441.419
Geri Alınmış Paylar (-)		(1.675.428)	(395.028)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
- Birikmiş Kar ya da Zarar		(2.797.467)	(2.596.813)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(2.797.467)	(2.596.813)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
- Birikmiş Kar ya da Zarar		(22.854.296)	(14.604.443)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(7.583.022)	(1.401.087)
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları		(12.581.450)	(13.218.884)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları/(Kayıpları)		(2.689.824)	15.528
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.307.322	13.494.880
Geçmiş Yıllar Karları		168.821.926	151.100.964
Net Dönem Karı/(Zararı)		(7.631.265)	19.243.268
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		175.614.953	205.142.960
TOPLAM KAYNAKLAR		2.646.444.094	2.734.604.437

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat (net)	24	83.256.012	83.498.200	40.893.765	43.058.018
Satışların Maliyeti (-)	24	(69.373.522)	(70.010.503)	(33.637.147)	(35.583.334)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		13.882.490	13.487.697	7.256.618	7.474.684
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	24	293.319.959	211.873.164	149.477.780	106.761.475
Faiz, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)	24	(214.953.160)	(109.054.576)	(113.923.377)	(52.521.895)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		78.366.799	102.818.588	35.554.403	54.239.580
BRÜT KAR		92.249.289	116.306.285	42.811.021	61.714.264
Genel Yönetim Giderleri (-)		(52.662.473)	(45.497.193)	(26.117.073)	(22.327.515)
Pazarlama Giderleri (-)		(10.012.027)	(8.954.535)	(4.923.184)	(4.480.644)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(135.476)	(146.739)	(62.083)	(73.194)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	9.812.434	19.445.510	3.584.810	15.716.469
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(6.623.652)	(6.913.762)	(2.887.736)	(4.301.673)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	3, 11	416.518	4.106.591	315.566	2.867.888
FAALİYET KARI		33.044.613	78.346.157	12.721.321	49.115.595
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	703.933	692.105	441.627	483.317
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(6.430)	(18.411)	(3.039)	(7.134)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		33.742.116	79.019.851	13.159.909	49.591.778
Finansman Gelirleri	27	1.798.415	1.535.226	774.429	967.346
Finansman Giderleri (-)	27	(5.503.743)	(4.158.260)	(2.708.109)	(2.393.816)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(36.881.289)	(40.572.370)	(12.630.619)	(11.138.691)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)					
		(6.844.501)	35.824.447	(1.404.390)	37.026.617
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri					
Dönem Vergi Gideri		(9.447.016)	(4.767.866)	(7.203.282)	3.632.382
Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)		1.572.099	(10.397.821)	5.474.701	(14.345.379)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI/(ZARARI)					
		(14.719.418)	20.658.760	(3.132.971)	26.313.620
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Zararı		-	(168)	-	(81)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(14.719.418)	20.658.592	(3.132.971)	26.313.539
DÖNEM KARI/(ZARARI) DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(7.088.153)	9.847.263	(1.318.893)	12.947.588
- Ana Ortaklık Payları		(7.631.265)	10.811.329	(1.814.078)	13.365.951
Pay başına kazanç/(kayıp)					
- yüz adet adi hisse senedi (TL)		(3,69)	5,34	(0,88)	6,60
Pay başına sürdürülen faaliyetlerden kazanç/(kayıp)					
- yüz adet adi hisse senedi (TL)		(3,69)	5,34	(0,88)	6,60

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(14.719.418)	20.658.592	(3.132.971)	26.313.539
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(474.310)	(916.901)	(396.895)	(594.395)
Vergi sonrası aktüeryal (kayıp)/kazanç	(480.930)	(878.620)	(406.494)	(558.078)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların gider kapsamlı gelir/(giderlerindeki) paylar, vergi sonrası	6.620	(38.281)	9.599	(36.317)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(18.257.330)	(12.561.302)	(8.760.268)	464.429
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider), vergi sonrası	(6.754.944)	(18.209.773)	(3.100.382)	(12.373.632)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	(11.210.500)	13.194.388	(6.078.268)	19.208.111
Nakit akışı riskinden korunma araçları, vergi sonrası	335.106	451.697	(35.739)	767.507
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar), vergi sonrası	(1.796.800)	(8.698.351)	(214.237)	(7.701.192)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/(giderlerinden) paylar, vergi sonrası	1.169.808	700.737	668.358	563.635
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)	(18.731.640)	(13.478.203)	(9.157.163)	(129.966)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(33.451.058)	7.180.389	(12.290.134)	26.183.573
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(17.408.332)	(218.129)	(6.211.746)	9.786.927
- Ana Ortaklık Payları	(16.042.726)	7.398.518	(6.078.388)	16.396.646

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden													
	Sınıflandırılmayacak							Sınıflandırılacak						
	Birikmiş Diğer Kapsamlı													
	Gelirler ve Giderler													
	Yabancı				Yeniden		Kardan		Geçmiş		Ana		Kontrol gücü	
Sermaye	Sermaye	Geri	Paylara	Tanımlanmış Fayda	para	Riskten	Değerleme ve	Kardan	Geçmiş	Net dönem	ortaklığa ait	Kontrol gücü	Özkaynaklar	
farkları	düzeltilmesi	alınmış	ilişkin	Planları Yeniden Ölçüm	çevrim	korunma	Sınıflandırma	ayrılan	yıllar	karı/(zararı)	öz kaynaklar	olmayan		
primler	paylar (-)	primler	Kazançları/(Kayıpları)	farkları	fonları	Kazançları/(Kayıpları)	yedekler	kısıtlanmış	karları			paylar		
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	2.040.404	106.555.960	(2.117.129)	441.419	(2.089.821)	(777.012)	(10.425.502)	7.412.370	13.144.836	108.427.996	49.172.447	271.785.968	227.910.577	499.696.545
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.761.889	47.410.558	(49.172.447)	-	-	-
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.522.154)	-	(6.522.154)	(10.595.174)	(17.117.328)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.687.429)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.687.429)	-	(1.687.429)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.792)	-	(13.792)	16.879	3.087
Toplam kapsamlı gelir/(gideri)	-	-	-	-	(513.352)	7.058.583	(2.597.995)	(7.360.047)	-	-	10.811.329	7.398.518	(218.129)	7.180.389
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	2.040.404	106.555.960	(3.804.558)	441.419	(2.603.173)	6.281.571	(13.023.497)	52.323	14.906.725	149.302.608	10.811.329	270.961.111	217.114.153	488.075.264
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	2.040.404	106.555.848	(395.028)	441.419	(2.596.813)	(1.401.087)	(13.218.884)	15.528	13.494.880	151.100.964	19.243.268	275.280.499	205.142.960	480.423.459
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	812.442	18.430.826	(19.243.268)	-	-	-
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.803.538)	-	(6.803.538)	(7.320.233)	(14.123.771)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı														
değişikliklerine bağlı artış/azalış (*)	59.972	10.246	(1.270.946)	-	-	(39.046)	-	-	-	6.093.674	-	4.853.900	(4.785.289)	68.611
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış /(azalış)	-	-	(9.454)	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.454)	(14.153)	(23.607)
Toplam kapsamlı gelir/(gideri)	-	-	-	-	(200.654)	(6.142.889)	637.434	(2.705.352)	-	-	(7.631.265)	(16.042.726)	(17.408.332)	(33.451.058)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler	2.100.376	106.566.094	(1.675.428)	441.419	(2.797.467)	(7.583.022)	(12.581.450)	(2.689.824)	14.307.322	168.821.926	(7.631.265)	257.278.681	175.614.953	432.893.634

(*) 15 Ocak 2024 tarihli tescil işlemiyle birlikte tamamlanan birleşme işlemi neticesinde Exsa'nın finansal varlıkları ile Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.'nin %50 sermaye payı, Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama ve Dağıtım A.Ş.'nin %100 sermaye payı ile Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş.'nin %100 sermaye payı Grup sahipliğine geçmiş bulunmaktadır. Birleşme neticesinde, 59.972 TL nominal değerinde sermaye artırımını gerçekleştirilmiştir. Exsa'nın diğer sermayedarlarına Exsa sermayesinde mevcut bulunan payları karşılığında, birleşme nedeniyle yapılan sermaye artırımını sonucunda, SAHOL paylarını tahsis etmiştir.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2023
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(14.719.418)	20.658.760
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	(168)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin faaliyet karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		7.874.917	15.165.687
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	3	8.488.083	7.445.175
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar İçin Ayrılan Beklenen Kredi Zarar Karşılığı	8	7.106.570	12.418.105
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		9.800.305	(43.984.977)
Finans Sektörü Harici Faiz (Gelirleri)/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.130.802	1.323.242
Finans Sektörü Faiz (Gelirleri)/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		22.832.385	16.121.373
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		520.876	780.492
Satış Amaçlı Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		22.548	96
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(95.711)	(156.810)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	(416.518)	(4.106.591)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		74.091	173.262
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		179.160	180.032
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(7.884.203)	(7.003.036)
Parasal kayıp/kazanç		(30.423.966)	(24.135.176)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		8.258	(1.324.485)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		614.569	(4.283.419)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(775.861)	(7.003.106)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(531.215)	(2.128.762)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		9.523.335	(8.765.171)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.780.910)	(16.596.410)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.827.154)	(2.021.626)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(11.457.116)	13.517.845
Finans bölümündeki işletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(8.400.250)	3.436.049
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)		21.693.996	(94.381.371)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)		(41.014.680)	291.993.142
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabındaki Azalış (Artış)		20.838.960	(24.896.949)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(11.079.965)	(24.700.997)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(492.450)	(1.009.838)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit		(24.190.562)	116.714.368
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan ve İtfa Edilen Maliyetinden			
Tutulan Finansal Varlık Satışları/(Alımları)		13.311.089	(59.638.814)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(11.243.687)	(13.591.570)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.213.201	1.129.989
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		1.273	(273.982)
Alınan Temettüleri		3.220.569	3.896.459
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit		6.502.445	(68.477.918)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	78.385.987	65.546.466
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(22.258.139)	(26.032.940)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.329.231)	(1.439.799)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(23.607)	(1.687.429)
Finans sektörü Harici (Ödenen)/Alınan Faiz		(1.945.582)	(1.029.549)
Ödenen Temettüleri		(14.123.771)	(17.117.328)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		38.705.657	18.239.421
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		6.422.282	23.922.319
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri (*)		104.632.352	111.068.983
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(24.233.241)	(25.157.339)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		3.206.581	65.240.851
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		107.838.933	176.309.834

(*) Cari dönemde nakit ve nakit benzerleri 34.940 TL faiz reeskontu içermektedir (30 Haziran 2023: 11.844 TL). Cari dönemde dönem başındaki bloke mevduat 12.596.862 TL, dönem sonundaki bloke mevduat ise 10.577.548 TL'dir (30 Haziran 2023: Sırasıyla; 22.207.537 TL ve 25.004.809 TL'dir).

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ("Holding") 1967 yılında kurulmuş olup ana faaliyet konusu ağırlıklı olarak finans, üretim ve ticaret gibi endüstri kollarında faaliyet gösteren şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamaktır. Holding Türkiye'de tescil edilmiştir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 63.326'dır. (31 Aralık 2023: 64.061). Holding merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Sabancı Center, 4. Levent, İstanbul, Türkiye.

Holding, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1997 yılından beri Borsa İstanbul'da ("BİST") (eski adıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası ("İMKB")) işlem görmektedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Dipnot 23):

	(%)
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	13,90
Serra Sabancı	7,02
Suzan Sabancı Dinçer	6,84
Çiğdem Sabancı Bilen	6,84
Diğer	65,40
	100

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

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2024 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	Kayıtlı olduğu ülke
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ("Agesa")	BİST	Bireysel Emeklilik	Finansal Hizmetler	1.925	Türkiye
Akbank T.A.Ş. ("Akbank")	BİST	Bankacılık	Bankacılık	15.729	Türkiye
Aksigorta A.Ş. ("Aksigorta")	BİST	Sigorta	Finansal Hizmetler	857	Türkiye
Ankara Enternasyonel Otelcilik A.Ş. ("AEO")	-	Turizm	Diğer	1	Türkiye
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. ("Carrefoursa")	BİST	Ticaret	Diğer	11.202	Türkiye
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çimsa")	BİST	Çimento	Malzeme Teknolojileri	2.448	Türkiye
Dx Technology Services and Investment BV ("Dx BV")	-	Bilgi Teknolojileri	Dijital	345	Hollanda
Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş. ("Exsa")	-	Ticaret	Diğer	4	Türkiye
Sabancı Building Solutions ("SBS")	-	Çimento	Malzeme Teknolojileri	211	Hollanda
Sabancı İklim Teknolojileri A.Ş. ("İklim Teknolojileri")	-	Enerji	Enerji	11	Türkiye
Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi ("Kordsa")	BİST	Lastik takviye	Malzeme Teknolojileri	4.633	Türkiye
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. ("Teknosa")	BİST	Ticaret	Dijital	3.013	Türkiye
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. ("Tursa")	-	Turizm	Diğer	2	Türkiye
Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama ve Dağıtım A.Ş.	-	Ticaret	Mobilite Çözümleri	56	Türkiye

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması amaçlı olarak hazırlanan Dipnot 3'te Holding'e ilişkin bilgiler "Diğer" grubu içerisinde gösterilmiştir.

İş Ortaklıkları

30 Haziran 2024 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
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akçansa")	BİST	Çimento	Malzeme Teknolojileri	Heidelberg Materials	2.382
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Brisa")	BİST	Lastik	Mobilite Çözümleri	Bridgestone	3.804
Enerjisa Enerji A.Ş. ("Enerjisa Enerji")	BİST	Enerji	Enerji	E.ON SE	12.586
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ("Enerjisa Üretim")	-	Enerji	Enerji	E.ON SE	2.223
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş. ("Temsa Ulaşım Araçları")	-	Otomotiv	Mobilite Çözümleri	Škoda a.s.	1.894

İş ortaklıkları Türkiye'de kurulmuştur.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Sabancı Holding ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları ve İş Ortaklıkları ve İştirakleri, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına, T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yürürlüğe konulan Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve yine BDDK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere ve Sigorta Murakabe Kanunu ve Sigorta Mevzuatı'na uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (devamı)

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar’ın kanuni finansal tabloları faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan duran varlıklardaki kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan değerlemeler haricinde tarihi maliyet esasına baz alınarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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.

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL’nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	3 yıllık bileşik enflasyon oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar, finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçlar, borçlanmalar gibi) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve özkaynak kalemleri gibi) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” ve TMS 2 “Stoklar” hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Konsolide bilançolardaki parasal olmayan kalemlerin konsolide gelir tablosuna etkisi olanlar dışında, konsolide gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının konsolide finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Grup’un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

1 Ocak – 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

(i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TSRS 1 - “Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgilerin açıklanmasına ilişkin genel hükümler”
- TSRS 2 - “İklimle ilgili açıklamalar”

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

(ii) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 - Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 21 Değişiklikleri - Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

(iii)Yayımlanmadığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

- TMS 12 Değişiklikleri - Uluslararası Vergi Reformu - İkinci Sütun Modeli Kuralları

(iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- UFRS 18 - Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
- UFRS 19 - Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un, cari dönem içerisinde muhasebe politika veya tahminlerinde gerçekleşen önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanırken uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.4.1 Konsolidasyon Esasları

a) Konsolide finansal tablolar, aşağıda (b) ile (e) paragraflarında yer alan hususlar kapsamında, ana ortaklık olan Holding ile Bağlı Ortaklıklarının, İş Ortaklıklarının ve İştiraklerinin (topluca “Grup” olarak adlandırılacaktır) finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Dipnot 2.1.1’de belirtilen Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

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

Holding, %50 altında etkin ortaklık payına sahip olduğu şirketleri, kendi ve diğer Bağlı Ortaklıkları’nın sahip oldukları hisselerle ait oy hakları ile Sabancı Ailesi Üyeleri ve sadece bu aile üyeleri tarafından kontrol edilen şirketlere ait hisselerin oy haklarının birlikte etkin bir şekilde kullanılması sonucu, mali ve işletme politikalarını Holding’in kontrol etme gücüne sahip olmasından dolayı bağlı ortaklık olarak değerlendirmiştir. Sabancı Ailesi Üyeleri, Holding’e sahip oldukları şirketlerdeki oy haklarını vermek suretiyle kontrol etme yetkisi tanımaktadır. Sabancı Ailesi Üyeleri’nin sahip olduğu hisselerle düşen paylar, kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.1 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan Etkin doğrudan ve dolaylı pay (%)		Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan Etkin doğrudan ve dolaylı pay (%)	
Bağlı ortaklıklar				
AEO	76,85	76,85	76,85	76,85
Agesa	40,31	40,31	40,24	40,24
Akbank	40,75	40,75	40,75	40,75
Aksigorta	36	36	36	36
Carrefoursa	57,12	57,12	57,12	57,12
SBS	100	79,01	100	79,01
Çimsa	63,52	58,1	63,52	58,1
Dx BV	100	100	100	100
Exsa (*)	-	-	61,68	47,9
Exsa Gayrimenkul (*)	100	100	-	-
Kordsa	71,11	71,11	71,11	71,11
Teknosa	50	50	50	50
Tursa	100	100	100	100
SabancıDX	100	100	100	100
Sabancı İklim Teknolojileri	100	100	100	100
Temsa Motorlu Araçlar (*)	100	100	100	47,9

(*) 15 Ocak 2024 tarihli tescil işlemiyle birlikte tamamlanan birleşme işlemi neticesinde bağlı ortaklığımız Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş.'nin (Exsa) tüm aktif ve pasifleriyle bir küle halinde Sabancı Holding tarafından devralınması suretiyle, Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama ve Dağıtım A.Ş.'nin %100 sermaye payı ile Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş.'nin %100 sermaye payı Grup sahipliğine geçmiş bulunmaktadır.

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

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar. Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir. Sabancı Ailesi, Sabancı Ailesi tarafından kurulmuş olan Sabancı Vakfı ve Akbank çalışanları için kurulmuş olan Akbank Tekaüt Sandığı konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olan bazı Bağlı Ortaklıkların 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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****2.4.1 Konsolidasyon Esasları (devamı)**

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

Özkaynak yöntemine göre, iş ortaklığı yatırımı, başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir işletmeden alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan işletmenin defter değerinin, işletmenin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekir. Yatırım yapılan işletmenin kar veya zarar tablosuna veya diğer kapsamlı gelir tablosuna yansımayan ancak özkaynaklarında değişiklik yaratan işlemler olması durumunda, Grup, yatırımın değerini ilgili değişiklikten payına düşen tutarda özkaynaklarda muhasebeleştirir.

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli İş Ortaklıklarında sahip olunan paylar ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan Etkin doğrudan ve ortaklık dolaylı pay payı		Holding ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan Etkin doğrudan ve ortaklık dolaylı pay payı	
İş Ortaklıkları	(%)	(%)	(%)	(%)
Akçansa	39,72	39,72	39,72	39,72
Brisa	43,63	43,63	43,63	43,63
Enerjisa Enerji	40	40	40	40
Enerjisa Üretim	50	50	50	50
Temsa Ulaşım Araçları (*)	50	50	50	23,95

(*) 15 Ocak 2024 tarihli tescil işlemiyle birlikte tamamlanan birleşme işlemi neticesinde bağlı ortaklığımız Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş'nin (Exsa) tüm aktif ve pasifleriyle bir kül halinde Sabancı Holding tarafından devralınması suretiyle Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.'nin %50 sermaye payı, Grup sahipliğine geçmiş bulunmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

Önceki raporlama dönemine ait rakamlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan para birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan para birimi cinsinden ifade edilir.

2.4.3 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, stratejik öncelikleri doğrultusunda, ana işlerin büyütülmesi ve yeni büyüme platformlarına yatırım odağını güçlendirmek amacıyla yapılan organizasyonel gözden geçirme neticesinde; malzeme teknolojileri alanındaki odağını ve mobilite çözümlerindeki konumunu güçlendirmek amacıyla, Yapı Malzemeleri ve Sanayi stratejik iş kollarının, Malzeme Teknolojileri ve Mobilite Çözümleri olarak yapılandırılmasına karar vermiştir. Bu yapılandırma ile birlikte, Akçansa, Çimsa ve Kordsa şirketlerinin faaliyetleri Malzeme Teknolojileri segmentinde; Brisa, Temsa Ulaşım ve Temsa Motorlu Araçlar şirketlerinin faaliyetleri ise Mobilite Çözümleri segmentinde takip edilmeye başlanmıştır. 1 Ocak – 30 Haziran 2023 segment verileri 1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemindeki değişiklikleri içerecek şekilde yeniden düzenlenmiştir.

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

1 Ocak - 30 Haziran 2024	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Enerji	Mobilite Çözümleri	Malzeme Teknolojileri	Dijital	Diğer	Toplam
Kombine gelirler	272.192.856	24.453.278	94.408.236	22.817.137	38.153.271	30.047.787	35.838.372	517.910.937
Kombine brüt kar	76.766.303	(100.473)	18.542.178	5.729.469	6.076.876	3.526.870	14.457.713	124.998.936
Faaliyet giderleri	(44.536.069)	(4.436.661)	(8.066.861)	(3.380.482)	(3.311.477)	(3.750.930)	(7.827.901)	(75.310.381)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/(giderler)	1.367.914	4.525.442	(507.168)	(238.783)	195.452	(57.750)	(160.857)	5.124.250
Esas faaliyetler ile ilişkilendirilen kur ve vade farkları net,	-	413.268	1.034.202	140.290	29.157	(1.524.381)	(1.551.673)	(1.459.137)
Kombine esas faaliyet karı/(zararı)	33.598.148	401.576	11.002.351	2.250.494	2.990.008	(1.806.191)	4.917.282	53.353.668
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelir/(giderler) net,	120.995	872.870	1.648	214.191	129.971	117.489	2.189.926	3.647.090
Finansal gelirler/(giderler) net,	-	(193.313)	(10.976.870)	(1.530.667)	(1.091.245)	(1.851.236)	(1.608.907)	(17.252.238)
Parasal kazanç/(kayıp)	(37.517.886)	(1.519.057)	3.464.454	291.234	270.992	2.274.932	(225.289)	(32.960.620)
Kombine vergi öncesi karı/(zararı)	(3.798.743)	(437.924)	3.491.583	1.225.252	2.299.726	(1.265.006)	5.273.012	6.787.900
Vergi gelir/(gideri) net,	(7.294.569)	(42.943)	(4.852.499)	(454.334)	(506.081)	271.260	(269.061)	(13.148.227)
Kombine net dönem karı/(zararı)	(11.093.312)	(480.867)	(1.360.916)	770.918	1.793.645	(993.746)	5.003.951	(6.360.327)
Konsolide net dönem karı/(zararı) (*)	(4.520.525)	(185.268)	(547.870)	279.944	852.385	(615.688)	(2.894.243)	(7.631.265)

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Enerji	Mobilite Çözümleri	Malzeme Teknolojileri	Dijital	Diğer	Toplam
Kombine gelirler	187.823.226	25.931.183	139.269.051	21.960.762	43.416.382	27.364.502	37.595.387	483.360.493
Kombine brüt kar	106.212.836	(5.839.954)	22.778.102	5.655.780	7.696.647	3.283.948	16.546.814	156.334.173
Faaliyet giderleri	(38.860.357)	(3.604.007)	(7.809.064)	(3.338.150)	(3.179.300)	(3.211.862)	(6.910.172)	(66.912.912)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/(giderler)	998.938	10.413.831	2.026.535	464.713	108.148	(66.237)	(867.883)	13.078.045
Esas faaliyetler ile ilişkilendirilen kur ve vade farkları net,	-	887.557	(703.340)	(206.130)	497.594	(544.076)	985.136	916.741
Kombine esas faaliyet karı/(zararı)	68.351.417	1.857.427	16.292.233	2.576.213	5.123.089	(538.227)	9.753.895	103.416.047
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelir/(giderler) net,	110.359	563.417	9.797	420.288	522.631	107.383	2.798.691	4.532.566
Finansal gelirler/(giderler) net,	-	(480.039)	(4.446.630)	(1.362.771)	(1.200.871)	(620.743)	(815.054)	(8.926.108)
Parasal kayıp kazanç	(41.599.160)	(962.727)	903.948	648.527	265.740	1.318.745	751.909	(38.673.018)
Kombine vergi öncesi karı/(zararı)	26.862.616	978.078	12.759.348	2.282.257	4.710.589	267.158	12.489.441	60.349.487
Vergi gelir/(gideri) net,	(12.861.379)	(324.253)	(7.440.566)	(858.294)	(1.024.441)	(182.981)	(1.337.987)	(24.029.901)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı	-	-	-	-	(168)	-	-	(168)
Kombine net dönem karı/(zararı)	14.001.237	653.825	5.318.782	1.423.963	3.685.980	84.177	11.151.454	36.319.418
Konsolide net dönem karı/(zararı) (*)	5.705.505	263.638	2.709.496	637.995	1.701.851	(77.525)	(129.631)	10.811.329

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

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2024	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Enerji	Mobilite Çözümleri	Malzeme Teknolojileri	Dijital	Diğer	Toplam
Kombine gelirler	141.326.678	10.081.446	46.074.619	10.660.933	18.864.136	13.533.203	18.307.881	258.848.896
Kombine brüt kar	33.901.893	753.774	7.331.231	2.462.025	3.453.816	1.668.175	7.065.131	56.636.045
Faaliyet giderleri	(21.780.378)	(2.272.239)	(3.883.252)	(1.604.501)	(1.579.810)	(1.789.468)	(3.968.762)	(36.878.410)
Esas faaliyetlerden								
diğer gelir/(giderler)	36.543	2.064.940	298.585	(273.323)	176.036	(50.745)	(28.055)	2.223.981
Esas faaliyetler ile ilişkilendirilen								
kur ve vade farkları net,	-	151.990	569.554	339.086	22.526	(724.737)	(873.109)	(514.690)
Kombine esas faaliyet karı/(zararı)	12.158.058	698.465	4.316.118	923.287	2.072.568	(896.775)	2.195.205	21.466.926
Yatırım faaliyetlerinden diğer								
gelir/(giderler) net,	115.815	439.505	(527)	67.008	112.015	64.082	952.114	1.750.012
Finansal gelirler/(giderler) net,	-	(102.844)	(5.983.938)	(855.546)	(570.202)	(923.366)	(923.115)	(9.359.011)
Parasal kazanç/(kayıp)	(12.924.021)	(469.973)	2.292.205	(6.553)	203.818	845.624	(194.355)	(10.253.255)
Kombine vergi öncesi karı/(zararı)	(650.148)	565.153	623.858	128.196	1.818.199	(910.435)	2.029.849	3.604.672
Vergi gelir/(gideri) net,	(1.645.386)	(197.556)	(598.779)	(270.030)	(290.474)	234.562	282.578	(2.485.085)
Kombine net dönem karı/(zararı)	(2.295.534)	367.597	25.079	(141.834)	1.527.725	(675.873)	2.312.427	1.119.587
Konsolide net dönem karı/(zararı) (*)	(935.430)	140.922	(135.529)	(88.453)	728.292	(375.069)	(1.148.811)	(1.814.078)

1 Nisan - 30 Haziran 2023	Bankacılık	Finansal Hizmetler	Enerji	Mobilite Çözümleri	Malzeme Teknolojileri	Dijital	Diğer	Toplam
Kombine gelirler	94.175.537	13.384.818	64.454.358	10.891.240	21.540.881	14.340.184	14.619.115	233.406.133
Kombine brüt kar	58.393.783	(6.530.520)	12.534.409	3.048.516	4.494.351	1.855.984	3.349.400	77.145.923
Faaliyet giderleri	(18.931.644)	(1.846.450)	(3.989.322)	(1.773.386)	(1.542.540)	(1.687.694)	(3.370.527)	(33.141.563)
Esas faaliyetlerden								
diğer gelir/(giderler)	317.425	8.757.372	2.301.885	422.794	37.808	(64.691)	(130.627)	11.641.966
Esas faaliyetler ile ilişkilendirilen								
kur ve vade farkları net,	-	1.013.618	(760.044)	(137.968)	393.637	(435.161)	1.148.016	1.222.098
Kombine esas faaliyet karı/(zararı)	39.779.564	1.394.020	10.086.928	1.559.956	3.383.256	(331.562)	996.262	56.868.424
Yatırım faaliyetlerinden diğer								
gelir/(giderler) net,	37.011	392.487	2.343	226.127	458.321	107.580	2.463.184	3.687.053
Finansal gelirler/(giderler) net,	-	(212.946)	(2.455.885)	(869.384)	(498.124)	(262.986)	(559.589)	(4.858.914)
Parasal kazanç	(11.929.404)	278.470	72.579	162.564	62.080	445.229	61.101	(10.847.381)
Kombine vergi öncesi karı/(zararı)	27.887.171	1.852.031	7.705.965	1.079.263	3.405.533	(41.739)	2.960.958	44.849.182
Vergi gelir/(gideri) net,	(9.094.196)	(348.473)	(3.337.921)	(65.120)	(999.521)	(68.157)	(520.973)	(14.434.361)
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı	-	-	-	-	(81)	-	-	(81)
Kombine net dönem karı/(zararı)	18.792.975	1.503.558	4.368.044	1.014.143	2.405.931	(109.896)	2.439.985	30.414.740
Konsolide net dönem karı/(zararı) (*)	7.658.138	576.779	2.038.785	465.043	1.136.151	(141.960)	1.633.015	13.365.951

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Bankacılık	272.192.856	187.823.226	141.326.678	94.175.537
Finansal hizmetler	24.453.278	25.931.183	10.081.446	13.384.818
Enerji	94.408.236	139.269.051	46.074.619	64.454.358
Mobilite Çözümleri	22.817.137	21.960.762	10.660.933	10.891.240
Malzeme Teknolojileri	38.153.271	43.416.382	18.864.136	21.540.881
Dijital	30.047.787	27.364.502	13.533.203	14.340.184
Diğer	35.838.372	37.595.387	18.307.881	14.619.115
Kombine	517.910.937	483.360.493	258.848.896	233.406.133
Eksi: İş Ortaklıkları	(126.330.065)	(172.315.362)	(61.215.342)	(81.046.048)
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(15.004.901)	(15.673.767)	(7.262.009)	(2.540.592)
Konsolide	376.575.971	295.371.364	190.371.545	149.819.493
b) Esas faaliyet karı	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Bankacılık	33.598.148	68.351.417	12.158.058	39.779.564
Finansal Hizmetler	401.576	1.857.427	698.465	1.394.020
Enerji	11.002.351	16.292.233	4.316.118	10.086.928
Mobilite Çözümleri	2.250.494	2.576.213	923.287	1.559.956
Malzeme Teknolojileri	2.990.008	5.123.089	2.072.568	3.383.256
Dijital	(1.806.191)	(538.227)	(896.775)	(331.562)
Diğer	4.917.282	9.753.895	2.195.205	996.262
Kombine	53.353.668	103.416.047	21.466.926	56.868.424
Eksi: İş Ortaklıkları	(14.137.100)	(20.683.892)	(5.980.437)	(12.711.426)
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(6.588.473)	(8.492.589)	(3.080.734)	2.090.709
Artı: İş Ortaklıkları'nın ve iştiraklerin net kar payları	416.518	4.106.591	315.566	2.867.888
Konsolide	33.044.613	78.346.157	12.721.321	49.115.595
c) Amortisman ve itfa payları	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Bankacılık	3.613.671	3.039.587	1.752.558	1.515.147
Finansal Hizmetler	1.118.526	1.040.595	574.858	590.483
Enerji	5.091.696	4.920.768	2.524.295	2.456.197
Mobilite Çözümleri	1.233.182	1.155.077	615.267	585.154
Malzeme Teknolojileri	1.917.025	1.842.142	879.164	748.944
Dijital	686.096	584.505	339.837	298.766
Diğer	1.628.941	1.425.060	792.800	686.560
Kombine	15.289.137	14.007.734	7.478.779	6.881.251
Eksi: İş Ortaklıkları	(6.801.054)	(6.562.559)	(3.367.000)	(3.266.534)
Konsolide	8.488.083	7.445.175	4.111.779	3.614.717

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) Vergi öncesi karı/(zararı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Bankacılık	(3.798.743)	26.862.616	(650.148)	27.887.171
Finansal Hizmetler	(437.924)	978.078	565.153	1.852.031
Enerji	3.491.583	12.759.348	623.858	7.705.965
Mobilite Çözümleri	1.225.252	2.282.257	128.196	1.079.263
Malzeme Teknolojileri	2.299.726	4.710.589	1.818.199	3.405.533
Dijital	(1.265.006)	267.158	(910.435)	(41.739)
Diğer	5.273.012	12.489.441	2.029.849	2.960.958
Kombine	6.787.900	60.349.487	3.604.672	44.849.182
Eksi: İş Ortaklıkları	(5.819.103)	(17.519.804)	(1.615.397)	(10.168.049)
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(8.229.816)	(11.111.827)	(3.709.231)	(522.404)
Artı: İş Ortaklıkları'nın ve iştiraklerin net kar payları	416.518	4.106.591	315.566	2.867.888
Konsolide	(6.844.501)	35.824.447	(1.404.390)	37.026.617

e) Net dönem karı/(zararı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Bankacılık	(11.093.312)	14.001.237	(2.295.534)	18.792.975
Finansal Hizmetler	(480.867)	653.825	367.597	1.503.558
Enerji	(1.360.916)	5.318.782	25.079	4.368.044
Mobilite Çözümleri	770.918	1.423.963	(141.834)	1.014.143
Malzeme Teknolojileri	1.793.645	3.685.980	1.527.725	2.405.931
Dijital	(993.746)	84.177	(675.873)	(109.896)
Diğer	5.003.951	11.151.454	2.312.427	2.439.985
Kombine	(6.360.327)	36.319.418	1.119.587	30.414.740
Eksi: İş Ortaklıkları	(545.793)	(8.655.590)	(858.893)	(6.446.685)
Artı: İş Ortaklıkları'nın ve iştiraklerin net kar payları	416.518	4.106.591	315.566	2.867.888
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(8.229.816)	(11.111.827)	(3.709.231)	(522.404)
Eksi: Kontrol gücü olmayan paylar	7.088.153	(9.847.263)	1.318.893	(12.947.588)
Konsolide (ana ortaklık payı)	(7.631.265)	10.811.329	(1.814.078)	13.365.951

f) Yatırım harcamaları

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Bankacılık	4.253.292	3.152.022	2.062.754	2.784.375
Finansal Hizmetler	646.364	382.917	426.034	220.947
Enerji	19.128.057	17.585.977	8.686.120	9.707.396
Mobilite Çözümleri	1.716.190	1.069.082	815.665	610.159
Malzeme Teknolojileri	3.452.323	4.288.276	1.436.166	2.017.024
Dijital	406.408	439.795	225.640	261.669
Diğer	527.175	875.572	283.721	339.275
Kombine	30.129.809	27.793.641	13.936.100	15.940.845
Eksi: İş Ortaklıkları	(18.886.122)	(13.928.089)	(8.528.936)	(7.460.870)
Konsolide	11.243.687	13.865.552	5.407.164	8.479.975

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

g) Toplam varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankacılık	2.302.408.403	2.381.161.156
Finansal Hizmetler	101.090.033	99.901.847
Enerji	304.693.199	318.812.651
Mobilite Çözümleri	52.106.012	60.408.606
Malzeme Teknolojileri	112.240.530	117.560.241
Dijital	20.671.381	23.712.069
Diğer	272.985.905	277.243.762
Kombine	3.166.195.463	3.278.800.332
Eksi: İş Ortaklıkları	(358.110.126)	(383.248.449)
Eksi: Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(256.063.365)	(257.029.353)
Artı: İş Ortaklıkları ve iştiraklerin taşınan değerleri	94.422.122	96.081.907
Konsolide	2.646.444.094	2.734.604.437

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Finans	Finans dışı	Toplam	Finans	Finans dışı	Toplam
Kasa	18.894.316	277.920	19.172.236	20.945.691	200.696	21.146.387
Banka						
Vadeli mevduat	32.869.725	10.499.114	43.368.839	28.557.169	13.240.103	41.797.272
Vadesiz mevduat	48.895.436	2.626.679	51.522.115	43.884.318	3.855.143	47.739.461
Ters repo alacakları	814.514	-	814.514	1.765.686	-	1.765.686
Diğer hazır değerler	-	3.573.717	3.573.717	-	4.780.408	4.780.408
Toplam	101.473.991	16.977.430	118.451.421	95.152.864	22.076.350	117.229.214

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden vadeli mevduatlar ve para piyasası plasmanlarının etkin faiz oranı sırasıyla yıllık ortalama %6,23 (31 Aralık 2023: %5,94), 3,84% (31 Aralık 2023: %3,92) ve %50,49'dur (31 Aralık 2023: %42,33).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz	74.267.880	72.686.360
3 aya kadar	44.183.541	44.542.854
Toplam	118.451.421	117.229.214

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un değerleri, değişken faizli bono ihraçlarına ilişkin ödeme hesapları ve bankalarda bulunan vadeli ve vadesiz mevduatları üzerinde toplam 10.577.548 TL tutarında blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 12.596.875 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI HESABI

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Zorunlu karşılıklar	325.562.228	339.077.194
Serbest hesaplar	25.724	7.349.718
Toplam	325.587.952	346.426.912

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Diğer			Diğer		
	Bankacılık	şirketler	Toplam	Bankacılık	şirketler	Toplam
Hisse senetleri	3.035.992	64.035	3.100.027	4.393.321	4.535	4.397.856
Devlet tahvilleri	793.222	190.970	984.192	428.400	212.403	640.803
Eurobondlar	1.229.429	-	1.229.429	556.686	83.604	640.290
Yatırım fonları	13.033.192	7.493.116	20.526.308	11.632.851	6.579.080	18.211.931
Diğer (*)	3.363.910	9.405.235	12.769.145	3.346.962	5.626.022	8.972.984
Toplam	21.455.745	17.153.356	38.609.101	20.358.220	12.505.644	32.863.864

(*) Diğer finansal varlıkların 5.641.026 TL'lik kısmı, Ak Portföy Yönetimi A.Ş. üzerinden alınan Pal Fonundan oluşmakta olup gerçeğe uygun değerinden takip edilmekte ve söz konusu değerlendirme farkları kar zarara yansıtılmaktadır (31 Aralık 2023: 1.020.373 TL'lik kısmı, Ak Portföy Yönetimi A.Ş. üzerinden alınan fonlardan oluşmaktadır). Ayrıca, Grup'un Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" kalemi altında "Diğer Finansal Varlıklar" altında 2.160.096 TL (31 Aralık 2023: 3.872.519 TL) tutarlı kur korumalı mevduat muhasebeleştirilmektedir.

TL cinsinden etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
TL	%41,62	%45,52

Grup'un finans sektöründeki faaliyetlerinden dolayı teminata verdiği gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan sürelerine göre vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Diğer			Diğer		
	Bankacılık	şirketler	Toplam	Bankacılık	şirketler	Toplam
Vadesiz	19.289.211	10.232.582	29.521.793	19.231.070	8.628.590	27.859.660
3 ile 12 ay arası	359.120	6.920.774	7.279.894	147.026	3.877.054	4.024.080
1 ile 5 yıl arası	1.136.501	-	1.136.501	720.038	-	720.038
5 yıldan fazla	670.913	-	670.913	260.086	-	260.086
Toplam	21.455.745	17.153.356	38.609.101	20.358.220	12.505.644	32.863.864

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

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

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
Borçlanma senetleri						
- Devlet tahvilleri	158.670.460	229.780	158.900.240	158.591.807	78.624	158.670.431
- Eurobondlar	113.112.038	6.185.882	119.297.920	113.235.825	6.392.701	119.628.526
- Yatırım fonları	1.899.238	115.948	2.015.186	1.782.812	12.300	1.795.112
- Diğer yabancı para cinsinden bonolar	62.311.796	1.475.302	63.787.098	80.204.453	1.315.329	81.519.782
Ara toplam	335.993.532	8.006.912	344.000.444	353.814.897	7.798.954	361.613.851
Hisse senetleri						
- Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	779.449	15.481	794.930	396.581	16.254	412.835
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	336.772.981	8.022.393	344.795.374	354.211.478	7.815.208	362.026.686

Finans bölümüne ait ABD Doları, Avro, Yen ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %6,01 (31 Aralık 2023: %6,12), %3,51 (31 Aralık 2023: %2,89), %3,09 (31 Aralık 2023: %3,09) ve %38.97'dir. (31 Aralık 2023: %33,98).

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan repo işlemlerine konu olanların tutarı 212.099.144 TL (31 Aralık 2023: 138.186.948 TL), teminata verilen/bloke edilenlerin tutarı ise 29.475.472 TL'dir (31 Aralık 2023: 100.869.503 TL).

Akbank'ın gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen menkul kıymet portföylerinde tüketici fiyatlarına ("TÜFE") endeksli tahviller bulunmaktadır. Söz konusu kıymetler reel kupon oranları ve ihraç tarihindeki referans enflasyon endeksi ile fiili enflasyon oranı dikkate alınarak hesaplanan endeks baz alınarak etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte ve muhasebeleştirilmektedir. Bu kıymetlerin fiili kupon ödeme tutarlarının hesaplamasında kullanılan referans endeksler iki ay öncesinin TÜFE'sine göre oluşturulmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlarının sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan sürelerine göre vade analizi aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
0-3 ay arası	4.385.816	-	4.385.816	19.623.728	-	19.623.728
3 ile 12 ay arası	25.625.471	186.704	25.812.175	28.498.941	532.934	29.031.875
1 ile 5 yıl arası	234.210.514	800.388	235.010.902	249.397.869	1.220.588	250.618.457
5 yıldan fazla	69.872.492	1.302.820	71.175.312	54.511.545	889.513	55.401.058
Vadesiz	2.678.688	5.732.481	8.411.169	2.179.395	5.172.173	7.351.568
Toplam	336.772.981	8.022.393	344.795.374	354.211.478	7.815.208	362.026.686

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

c) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal varlıklar:

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal yatırımların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
Devlet tahvilleri	171.432.952	878.348	172.311.300	183.401.277	383.513	183.784.790
Diğer borçlanma senetleri	18.028.834	16.001.671	34.030.505	22.320.118	18.149.630	40.469.748
Toplam	189.461.786	16.880.019	206.341.805	205.721.395	18.533.143	224.254.538

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
1 Ocak Bakiyesi	224.254.538	218.030.435
Alımlar	421.158	19.343.210
Parasal varlıklarda meydana gelen kur farkları	3.265.188	12.252.994
Değerleme etkisi	21.293.546	9.373.280
Satış ve itfa yolu ile elden çıkarılanlar	(2.999.615)	(9.844.501)
Enflasyon düzeltme etkisi	(39.877.605)	(35.519.046)
Değer düşüklüğü karşılığı/(Karşılık iptali) (*)	(15.405)	(45.889)
Kapanış	206.341.805	213.590.483

(*) Beklenen zarar karşılığı dahildir.

Finans bölümüne ait ABD Doları ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %6,03 ve %33,82'dir (31 Aralık 2023: ABD Doları ve Türk Lirası cinsinden borçlanma senetlerinin etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %6,13 ve %43,82'dir.).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal yatırımlar için Bankacılık ve diğer sektörler bazında sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
0-3 ay arası	1.388.659	171.163	1.559.822	1.971.391	192.633	2.164.024
3 ile 12 ay arası	25.909.933	16.032.708	41.942.641	17.256.097	17.865.734	35.121.831
1 ile 5 yıl arası	112.169.785	246.643	112.416.428	133.502.506	474.776	133.977.282
5 yıldan fazla	49.993.409	429.505	50.422.914	52.991.401	-	52.991.401
Toplam	189.461.786	16.880.019	206.341.805	205.721.395	18.533.143	224.254.538

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kredi kartı ödemelerinden alacaklar	286.388	981.926
Diğer çeşitli alacaklar (*)	17.297.116	15.923.826
Toplam	17.583.504	16.905.752

Diğer uzun vadeli alacaklar:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	193.598	224.948
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.961.602	1.832.143
Toplam	2.155.200	2.057.091

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

Diğer kısa vadeli borçlar:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kredi kartı işlemleriyle ilgili borçlar	28.332.146	29.249.058
Ödenecek vergiler ve fonlar	6.272.712	5.506.866
İhracat depozitoları ve transfer talimatları	714.467	704.236
Muhabir bankalara ödeme emirleri	408.971	255.859
Diğer (*)	27.868.930	34.462.614
Toplam	63.597.226	70.178.633

Diğer uzun vadeli borçlar:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer (*)	16.267.375	24.515.227
Toplam	16.267.375	24.515.227

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Bankacılık ve Finansal Hizmetler

Müşterilere verilen kredi ve avanslar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Tüketici kredileri ve kredi kartı alacakları	463.696.739	449.876.230
Proje finansmanı ile ilgili krediler	133.034.333	154.382.140
Mali kuruluşlar	53.038.211	72.219.033
Diğer üretim sektörleri	61.244.739	56.474.103
İnşaat	58.509.457	85.382.950
Küçük ölçekli işletmeler	37.929.159	39.327.948
Tekstil	33.156.064	36.244.588
Madencilik	34.723.673	27.013.520
Otomotiv	29.777.568	32.166.326
Gıda, toptan ve perakende ticaret	21.167.725	22.564.085
Kimya	17.181.473	16.605.107
Telekomünikasyon	7.514.287	4.559.175
Diğer	229.583.869	202.118.135
Müşterilere verilen kredi ve avanslar toplamı	1.180.557.297	1.198.933.340
Finansal kiralama alacakları	19.728.171	24.575.569
Kredi risk karşılığı	(35.068.998)	(40.889.989)
Sigortacılık faaliyetlerinden alacaklar	9.914.185	10.205.270
Müşterilere verilen krediler ve avanslar-net	1.175.130.655	1.192.824.190

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

ABD Doları, Avro ve Türk Lirası cinsinden müşterilere verilen kredi ve avansların etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %8,79 (31 Aralık 2023: %9,03), %7,07 (31 Aralık 2023: %7,19) ve %47,08'dir (31 Aralık 2023: %33,98).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2024 itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait kredi risk karşılığının varlık sınıfları bazındaki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kurumsal	Tüketici	Kiralama Alacakları	Toplam
1 Ocak 2024	22.945.661	17.554.171	390.157	40.889.989
Brüt karşılıklar	1.950.205	5.142.099	14.266	7.106.570
Tahsilatlar	(1.662.696)	(1.386.126)	(14.571)	(3.063.393)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(200.960)	(1.554.842)	-	(1.755.802)
Enflasyon düzeltme etkisi	(4.550.058)	(3.480.941)	(77.367)	(8.108.366)
30 Haziran 2024	18.482.152	16.274.361	312.485	35.068.998

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

	Kurumsal	Tüketici	Kiralama Alacakları	Toplam
1 Ocak 2023	32.884.391	12.138.398	584.986	45.607.775
Brüt karşılıklar	5.054.260	7.327.370	36.475	12.418.105
Tahsilatlar	(1.417.459)	(933.279)	(13.137)	(2.363.875)
Finansal tablolardan çıkarılanlar	(675.197)	(51.284)	-	(726.481)
Enflasyon düzeltme etkisi	(5.429.013)	(2.003.975)	(96.781)	(7.529.769)
30 Haziran 2023	30.416.982	16.477.230	511.543	47.405.755

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla müşterilere verilen kredi ve avansların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	523.418.009	569.754.831
3 ile 12 ay arası	309.947.185	300.634.487
Cari	833.365.194	870.389.318
1 ile 5 yıl arası	221.440.929	202.669.573
5 yıldan fazla	90.682.176	84.984.460
Cari olmayan	312.123.105	287.654.033
Toplam	1.145.488.299	1.158.043.351

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2024

Alım-satım amaçlı türev araçlar:

Yabancı paraya dayalı türev araçlar

	Gerçeğe Uygun Değer	
	Varlık	Yükümlülük
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	14.412.543	16.040.867
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	3.680.911	1.125.301
Döviz alış ve satış opsiyonları	1.168.281	1.114.317
Diğer alış ve satış işlemleri	5.530.219	-
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	24.791.954	18.280.485

Riskten korunma amaçlı türev araçlar:

Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	38.218.891	997.255
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	45.720	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	38.264.611	997.255
Toplam türev araçlar	63.056.565	19.277.740

31 Aralık 2023

Alım-satım amaçlı türev araçlar:

Yabancı paraya dayalı türev araçlar

	Gerçeğe Uygun Değer	
	Varlık	Yükümlülük
Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	28.737.925	14.275.902
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	2.647.882	2.353.480
Döviz alış ve satış opsiyonları	1.520.604	990.879
Diğer alış ve satış işlemleri	7.837.449	-
Toplam alım satım amaçlı türev araçlar	40.743.860	17.620.261

Riskten korunma amaçlı türev araçlar:

Döviz ve faiz haddi swap alış ve satış işlemleri	42.554.997	1.142.157
Vadeli döviz alış ve satış işlemleri	27.720	-
Toplam riskten korunma amaçlı türev araçlar	42.582.717	1.142.157
Toplam türev araçlar	83.326.577	18.762.418

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	37.162.080	36.765.176
Stok alımı için verilen sipariş avansları	476.020	246.868
Diğer	66.367	102.345
Toplam	37.704.467	37.114.389

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	1.782	2.239
Gelecek aylara ait giderler	175.526	199.108
Diğer	104.505	139.329
Toplam	281.813	340.676

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kazanılmamış komisyon geliri	3.066.243	2.112.128
Alınan sipariş avansları	357.852	510.376
Diğer	390.621	233.875
Toplam	3.814.716	2.856.379

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kazanılmamış komisyon geliri	2.592.974	1.600.363
Diğer	60.588	36.016
Toplam	2.653.562	1.636.379

DİPNOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştirak ve İş Ortaklıklarının kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	Pay (%)	31 Aralık 2023	Pay (%)
Brisa	7.125.285	43,63	7.276.199	43,63
Akçansa	5.463.793	39,72	5.676.408	39,72
Enerjisa Üretim Santralleri	52.807.903	50,00	51.457.825	50,00
Enerjisa Enerji	26.103.682	40,00	28.825.992	40,00
Temsa Ulaşım Araçları	2.921.459	50,00	2.845.483	50,00
Toplam	94.422.122		96.081.907	

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Holding konsolide net karı içinde İştirak ve İş Ortaklıklarının karlarından/(zararlarından) paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Brisa	330.732	614.742
Akçansa	231.052	718.340
Enerjisa Üretim Santralleri	970.948	3.128.268
Enerjisa Enerji	(1.189.329)	(345.988)
Temsa Ulaşım Araçları	73.115	(8.771)
Toplam	416.518	4.106.591

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

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Brisa	39.235.526	22.904.366	46.738.468	30.061.413
Akçansa	20.276.331	6.520.558	22.147.322	7.856.264
Enerjisa Üretim Santralleri	129.710.164	24.094.358	136.550.519	33.634.868
Enerjisa Enerji	156.479.850	91.220.645	164.770.453	92.705.476
Temsa Ulaşım Araçları	12.134.125	6.291.207	12.762.671	7.071.704
Toplam	357.835.996	151.031.134	382.969.433	171.329.725

Satış Gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Brisa	15.035.392	16.665.757	6.922.075	7.924.169
Akçansa	9.367.136	11.530.834	4.663.097	5.829.404
Enerjisa Üretim Santralleri	19.991.772	33.543.903	9.063.592	12.447.273
Enerjisa Enerji	74.304.834	105.725.148	36.899.397	52.007.085
Temsa Ulaşım Araçları	7.633.682	4.849.720	3.666.948	2.838.117

Net dönem karı/(zararı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Brisa	758.037	1.408.989	109.089	842.855
Akçansa	581.703	1.808.510	579.967	1.178.180
Enerjisa Üretim Santralleri	1.941.896	6.256.536	300.989	2.481.594
Enerjisa Enerji	(2.973.322)	(864.969)	16.856	1.814.106
Temsa Ulaşım Araçları	146.230	(17.542)	(239.258)	131.476

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Haziran 2024
Maliyet:						
Yer altı ve yer üstü düzenleri	3.793.645	(138.938)	4.540	(9.530)	6.534	3.656.251
Binalar	37.376.133	(727.232)	197.849	(10.916)	60.712	36.896.546
Makine, tesis ve cihazlar	57.381.632	(1.958.580)	824.571	(192.241)	11.126.018	67.181.400
Taşıt araçları	977.117	(7.777)	28.751	-	22.780	1.020.871
Döşeme ve demirbaşlar	38.299.950	(126.328)	2.083.290	(470.242)	152.032	39.938.702
Toplam	137.828.477	(2.958.855)	3.139.001	(682.929)	11.368.076	148.693.770
Yapılmakta olan yatırımlar	16.599.532	(2.526.678)	4.875.626	-	(11.597.024)	7.351.456
Toplam	154.428.009	(5.485.533)	8.014.627	(682.929)	(228.948)	156.045.226
Birikmiş amortisman:						
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(1.140.635)	15.277	(31.521)	-	-	(1.156.879)
Binalar	(15.819.595)	287.356	(486.429)	4.821	-	(16.013.847)
Makine, tesis ve cihazlar	(35.174.800)	1.609.144	(1.285.024)	143.712	-	(34.706.968)
Taşıt araçları	(672.096)	4.270	(27.097)	-	-	(694.923)
Döşeme ve demirbaşlar	(22.489.750)	91.133	(2.024.024)	424.804	-	(23.997.837)
Toplam	(75.296.876)	2.007.180	(3.854.095)	573.337	-	(76.570.454)
Net kayıtlı değer	79.131.133	(3.478.353)	4.160.532	(109.592)	(228.948)	79.474.772

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan gerçekleşen transferlerin 228.948 TL'si maddi olmayan duran varlıklar kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Haziran 2023
Maliyet:						
Yer altı ve yer üstü düzenleri	3.702.838	159.740	40.477	(101)	29.871	3.932.825
Binalar	36.366.263	892.251	28.028	(4.903)	26.805	37.308.444
Makine, tesis ve cihazlar	53.837.561	3.847.885	602.969	(504.775)	372.682	58.156.322
Taşıt araçları	755.129	8.943	45.149	(21.954)	-	787.267
Döşeme ve demirbaşlar	33.603.935	131.845	2.316.520	(905.828)	(41.254)	35.105.218
Toplam	128.265.726	5.040.664	3.033.143	(1.437.561)	388.104	135.290.076
Yapılmakta olan yatırımlar	3.324.229	441.173	7.303.202	(18.059)	(350.927)	10.699.618
Toplam	131.589.955	5.481.837	10.336.345	(1.455.620)	37.177	145.989.694
Birikmiş amortisman:						
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(1.080.009)	(18.723)	(32.389)	-	-	(1.131.121)
Binalar	(15.170.242)	(322.105)	(342.221)	4.499	-	(15.830.069)
Makine, tesis ve cihazlar	(33.921.853)	(2.142.473)	(1.207.685)	370.861	-	(36.901.150)
Taşıt araçları	(647.973)	(1.677)	(28.913)	7.031	-	(671.532)
Döşeme ve demirbaşlar	(21.424.101)	(106.992)	(1.658.340)	804.076	-	(22.385.357)
Toplam	(72.244.178)	(2.591.970)	(3.269.548)	1.186.467	-	(76.919.229)
Net kayıtlı değer	59.345.777	2.889.867	7.066.797	(269.153)	37.177	69.070.465

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan gerçekleşen transferlerin 37.177 TL’si maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2024
Maliyet:						
Haklar	2.562.320	(335.605)	869.631	(963.891)	98.497	2.230.952
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	4.763.702	(542.549)	-	-	-	4.221.153
Lisanslar ve bilgisayar programları	21.830.486	(96.820)	1.743.819	-	79.435	23.556.920
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	790.731	(54.177)	123.151	-	(152.292)	707.413
Maden hakları	62.412	(8.453)	-	-	-	53.959
Ticari marka	3.403.608	-	-	-	-	3.403.608
Banka kanalı	3.891.965	-	-	-	-	3.891.965
Sözleşme getiri hakları	8.884.869	-	-	-	-	8.884.869
Acente kanalı	1.501.998	-	-	-	-	1.501.998
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10.925.017	(367.013)	492.459	(59.360)	203.308	11.194.411
Toplam	58.617.108	(1.404.617)	3.229.060	(1.023.251)	228.948	59.647.248
Birikmiş İtfa Payları						
Haklar	(318.056)	32.437	(12.263)	-	-	(297.882)
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	(895.262)	97.111	(111.848)	-	-	(909.999)
Lisanslar ve bilgisayar programları	(12.061.480)	59.141	(1.484.517)	-	-	(13.486.856)
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	(298.714)	25.093	(54.918)	-	-	(328.539)
Maden hakları	(21.009)	2.745	(3.532)	-	-	(21.796)
Banka kanalı	(646.704)	-	(128.984)	-	-	(775.688)
Sözleşme getiri hakları	(2.677.308)	-	(533.984)	-	-	(3.211.292)
Acente kanalı	(275.362)	-	(54.921)	-	-	(330.283)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(6.467.661)	35.688	(545.834)	15.353	-	(6.962.454)
Toplam	(23.661.556)	252.215	(2.930.801)	15.353	-	(26.324.789)
Net kayıtlı değer	34.955.552	(1.152.402)	298.259	(1.007.898)	228.948	33.322.459

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
Maliyet:						
Haklar	1.094.987	433.520	1.460.837	(665.517)	-	2.323.827
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	4.928.558	766.962	-	-	-	5.695.520
Lisanslar ve bilgisayar programları	18.950.687	128.678	1.033.162	-	15.483	20.128.010
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	588.558	83.640	13.620	-	(77.025)	608.793
Maden hakları	62.936	11.274	-	-	-	74.210
Ticari marka	3.403.608	-	-	-	-	3.403.608
Banka kanalı	3.891.965	-	-	-	-	3.891.965
Sözleşme getiri hakları	8.884.869	-	-	-	-	8.884.869
Acente kanalı	1.501.998	-	-	-	-	1.501.998
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9.861.921	358.383	747.606	(38.544)	24.365	10.953.731
Toplam	53.170.087	1.782.457	3.255.225	(704.061)	(37.177)	57.466.531
Birikmiş İtfa Payları						
Haklar	(307.669)	(47.713)	(12.569)	304	-	(367.647)
Müşteri sözleşme ve ilişkileri	(661.422)	(144.029)	(114.850)	-	-	(920.301)
Lisanslar ve bilgisayar programları	(9.405.417)	(79.172)	(1.316.612)	-	-	(10.801.201)
Geliştirme faaliyetleri yatırımları	(228.270)	(38.636)	(43.191)	-	-	(310.097)
Maden hakları	(12.712)	(3.474)	(3.799)	-	-	(19.985)
Banka kanalı	(388.022)	-	(128.984)	-	-	(517.006)
Sözleşme getiri hakları	(1.606.385)	-	(533.984)	-	-	(2.140.369)
Acente kanalı	(165.218)	-	(54.921)	-	-	(220.139)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(5.564.633)	(62.821)	(468.667)	479	-	(6.095.642)
Toplam	(18.339.748)	(375.845)	(2.677.577)	783	-	(21.392.387)
Net kayıtlı değer	34.830.339	1.406.612	577.648	(703.278)	(37.177)	36.074.144

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2024
Maliyet					
Gayrimenkuller	21.799.793	2.402.012	(701.655)	(243.464)	23.256.686
Demirbaşlar	2.865	-	-	386	3.251
Taşıtlar	1.164.305	108.428	(35.628)	(68.621)	1.168.484
Diğer	1.530.472	149.341	-	(284.126)	1.395.687
Toplam	24.497.435	2.659.781	(737.283)	(595.825)	25.824.108
Birikmiş Amortisman					
Gayrimenkuller	(12.053.598)	(1.541.034)	501.598	72.434	(13.020.600)
Demirbaşlar	(5.177)	(143)	-	4.446	(874)
Taşıtlar	(619.786)	(135.844)	(7.278)	31.822	(731.086)
Diğer	(190.352)	(23.523)	-	23.934	(189.941)
Toplam	(12.868.913)	(1.700.544)	494.320	132.636	(13.942.501)
Net Defter Değeri	11.628.522	959.237	(242.963)	(463.189)	11.881.607

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2023
Maliyet					
Gayrimenkuller	19.151.661	2.109.506	(472.885)	229.616	21.017.898
Demirbaşlar	1.211	-	-	42	1.253
Taşıtlar	773.601	119.968	(11.780)	(3.217)	878.572
Diğer	182.939	13.552	-	23.773	220.264
Toplam	20.109.412	2.243.026	(484.665)	250.214	22.117.987
Birikmiş Amortisman					
Gayrimenkuller	(9.985.754)	(1.374.232)	306.857	(54.641)	(11.107.770)
Demirbaşlar	(1.879)	(137)	-	(2.773)	(4.789)
Taşıtlar	(392.812)	(105.042)	6.356	(11.497)	(502.995)
Diğer	(87.798)	(16.532)	-	(13.088)	(117.418)
Toplam	(10.468.243)	(1.495.943)	313.213	(81.999)	(11.732.972)
Net Defter Değeri	9.641.169	747.083	(171.452)	168.215	10.385.015

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona ara eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2024	2023
1 Ocak	13.418.480	13.988.162
Yabancı para çevrim farkları	(550.135)	1.484.519
30 Haziran	12.868.345	15.472.681

DİPNOT 16 - FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli	74.188.085	67.112.111
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	75.659.853	82.410.182
Toplam kısa vadeli	149.847.938	149.522.293
Uzun vadeli alınan fonlar, banka kredileri ve ihraç edilen borç senetleri:		
Uzun vadeli	121.382.941	114.095.111
Toplam	271.230.879	263.617.404

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	38.713.172	30.816.367
3 ile 12 ay arası	111.134.766	118.705.926
Kısa vadeli finansal borçlar ve uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısmı	149.847.938	149.522.293
1 ile 5 yıl arası	74.185.034	81.728.324
5 yıldan fazla	47.197.907	32.366.787
Uzun vadeli finansal borçlar	121.382.941	114.095.111
Toplam finansal borçlar	271.230.879	263.617.404

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024

Döviz cinsi	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
Türk Lirası	%25,50-%63,50	29.940.837	5.283.199	35.224.036
ABD Doları	%1,65-%9,39	85.616.968	107.908.457	193.525.425
Avro	%0,55-%8,30	26.325.541	7.229.355	33.554.896
Diğer	%1,61-%7,50	7.964.592	961.930	8.926.522

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2023

Döviz cinsi	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
Türk Lirası	%7,50-%61,91	27.309.804	3.329.142	30.638.946
ABD Doları	%1,67-%7,49	83.353.437	102.101.954	185.455.391
Avro	%0,97-%8,95	30.550.510	8.608.885	39.159.395
Diğer	%0,84-%6,50	8.308.542	55.130	8.363.672

Finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak tarihi itibarıyla	263.617.404	281.406.950
Dönem içi kredi ana para girişleri	78.385.987	65.546.466
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(22.258.139)	(26.032.940)
Dönem içi faiz tahakkukları	1.922.633	1.916.072
Enflasyon etkisi	(52.501.817)	(47.230.504)
Kur değişiminin etkileri	2.064.811	7.495.630
30 Haziran tarihi itibarıyla	271.230.879	283.101.674

2023 yılında gerçekleşen önemli borçlanmalar:

Bankacılık:

İhraç edilen menkul kıymetler:

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup tarafından ihraç edilmiş 3.741.163 ABD Doları (TL karşılığı: 122.808.127 TL) senetin geri ödemeleri 2033 yılına kadardır. (31 Aralık 2023: 2.532.092 ABD Doları – 136.152.942 TL)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup tarafından ihraç edilmiş 35.034 Avro (TL karşılığı: 1.230.679 TL) senetin geri ödemeleri 2029 yılına kadardır. (31 Aralık 2023: 10.114 Avro – 601.765 TL)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup tarafından ihraç edilmiş 1-3 ay vadeli 1.567.112 TL, 3-6 ay vadeli 2.387.145 TL, 1-5 yıl vadeli 1.576 TL bono bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 1-3 ay vadeli 706.439 TL, 3-6 ay vadeli 3.615.318 TL, 1-5 yıl vadeli 854.797 TL ve 5 yıl üzeri vadeli 251.182 TL).

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30 Haziran 2024 itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	3 aya kadar	3- 12 ay arası	Toplam
TL	223.365	1.290.668	1.514.033
ABD Doları	-	139.312	139.312
Avro	6.652	-	6.652
30 Haziran 2024	230.017	1.429.980	1.659.997

31 Aralık 2023 itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	3 aya kadar	3- 12 ay arası	Toplam
TL	508.316	747.522	1.255.838
ABD Doları	-	152.474	152.474
Avro	24.962	-	24.962
Diğer	-	6.732	6.732
31 Aralık 2023	533.278	906.728	1.440.006

30 Haziran 2024 itibarıyla uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

30 Haziran 2024	1 -2 yıl arası	2 - 3 yıl arası	3 - 4 yıl arası	4 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
TL	423.877	551.952	182.621	910.118	3.072.939	5.141.507
ABD Doları	239.075	264.421	88.329	71.979	457.187	1.120.991
Avro	5.788	6.362	6.977	7.623	10.739	37.489
Diğer	-	4.166	-	-	-	4.166
Toplam	668.740	826.901	277.927	989.720	3.540.865	6.304.153

31 Aralık 2023 itibarıyla uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

31 Aralık 2023	1 -2 yıl arası	2 - 3 yıl arası	3 - 4 yıl arası	4 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
TL	473.116	605.689	278.066	714.787	2.678.877	4.750.535
ABD Doları	248.440	329.985	106.046	99.262	506.109	1.289.842
Avro	6.314	6.956	7.645	8.361	31.192	60.468
Toplam	727.870	942.630	391.757	822.410	3.216.178	6.100.845

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak tarihi itibarıyla	7.540.851	7.314.630
Dönem içi alımlar	2.483.620	2.707.802
Dönem içi ödemeleri	(1.329.231)	(1.439.799)
Dönem içi faiz tahakkukları	667.444	653.759
Enflasyon etkisi	(1.529.277)	(1.306.716)
Kur değişiminin etkileri	130.743	427.556
30 Haziran itibarıyla	7.964.150	8.357.232

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR

Bankacılık

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Tasarruf mevduatı	270.221.100	676.424.798	946.645.898	289.075.785	767.496.035	1.056.571.820
Ticari kuruluşlar	147.007.576	267.092.713	414.100.289	186.094.201	293.060.794	479.154.995
Bankalararası mevduat	1.120.943	61.863.851	62.984.794	1.417.586	37.903.343	39.320.929
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	233.656.253	233.656.253	-	115.818.935	115.818.935
Diğer	7.968.184	17.726.837	25.695.021	6.542.762	12.091.873	18.634.635
Toplam	426.317.803	1.256.764.452	1.683.082.255	483.130.334	1.226.370.980	1.709.501.314

ABD Doları, Avro ve TL cinsinden vadeli mevduatların etkin faiz oranı sırasıyla yıllık ortalama %6,61 (31 Aralık 2023: %7,49), %4,87 (31 Aralık 2023: %5,82) ve %46,18'dir (31 Aralık 2023: %35,38).

Mevduat ve para piyasalarına borçların 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süreler analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 aya kadar	426.317.804	483.130.833
1-3 ay arası	1.069.138.518	1.080.746.082
3 ile 12 ay arası	164.347.137	118.120.247
1 ile 5 yıl arası	11.796.566	20.710.473
5 yıldan fazla	11.482.230	6.793.679
Toplam	1.683.082.255	1.709.501.314

Finansal Hizmetler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sigortacılık faaliyetlerinden borçlar	6.312.622	8.387.185
Toplam	6.312.622	8.387.185

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	10.767.688	24.167.999
Eksi: peşin ödenen vergiler	(826.040)	(12.593.402)
Toplam ödenecek vergiler	9.941.648	11.574.597

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 (Finans sektörü için %30) (2023: %25 (Finans sektörü için %30) olarak uygulanmıştır.

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

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

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergiye ilişkin yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda yer alan kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024			30 Haziran 2023		
	Vergi Öncesi	Vergi Gideri	Vergi sonrası	Vergi Öncesi	Vergi gideri	Vergi Sonrası
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir	(9.523.827)	2.761.910	(6.761.917)	(24.279.697)	6.069.924	(18.209.773)
Nakit akışı riskinden korunma araçları	2.056.358	(534.653)	1.521.705	1.478.276	(369.569)	1.108.707
Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kar/(zarar)	(2.495.557)	698.756	(1.796.801)	(12.426.216)	3.727.865	(8.698.351)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	(11.220.317)	-	(11.220.317)	13.238.115	-	13.238.115
Aktüeryal (kayıp)/kazançları	(615.987)	141.677	(474.310)	(1.222.535)	305.634	(916.901)
Diğer Kapsamlı Gelir	(21.799.330)	3.067.690	(18.731.640)	(23.212.057)	9.733.854	(13.478.203)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un tam konsolidasyona dahil ettiği şirketlerin yatırım teşvik kapsamında yarattığı ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş vergiler

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

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	2.373.954	2.079.674
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	(5.008.437)	(9.908.876)
Net Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	(2.634.483)	(7.829.202)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2024	2023
1 Ocak tarihi itibarıyla	(7.829.202)	(10.462.902)
Doğrudan özkaynaklarla ilişkilendirilen	3.067.690	9.733.854
Yabancı para çevrim farkları	554.930	(530.474)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	1.572.099	(10.397.821)
30 Haziran itibarıyla	(2.634.483)	(11.657.343)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	18.470.776	20.495.544	(5.356.525)	(5.264.217)
Stoklar	(757.463)	908.292	189.366	(227.073)
Kredi risk karşılığı	(21.874.399)	(25.781.927)	6.562.320	7.722.378
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.355.915)	(4.292.058)	1.176.097	1.678.904
Dava karşılıkları	(100.152)	(78.709)	26.432	21.156
İndirilmemiş mali zararlar	(4.543.063)	(3.925.000)	1.139.248	981.250
Yatırım indirimleri	-	(42.347)	-	10.586
Şüpheli alacak karşılıkları	(24.784)	(78.690)	6.624	22.850
Türev araçlar	36.348.537	54.495.689	(10.926.509)	(16.351.265)
Finansal kiralama borçları	(2.971.903)	(2.910.638)	743.353	728.290
Menkul değerler değerlendirme farkları	(10.426.008)	(9.691.943)	3.243.303	2.903.455
Finansal aktif ve pasiflerin gerçeğe uygun değeri	595.512	(2.363.023)	(148.878)	494.526
Coğrafi bölge risk karşılığı iptali	2.858.927	3.392.514	(782.631)	(928.701)
Diğer geçici farklar	(6.222.154)	(1.577.742)	1.493.317	378.659
Ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri (net)			(2.634.483)	(7.829.202)

Grup'un üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamadığı geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır. Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanan toplam 4.543.063 TL (31 Aralık 2023: 3.925.005 TL) devreden mali zararı bulunmakta olup bu taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sigortacılık teknik karşılıkları	38.338.994	39.984.304
Borç karşılıkları	1.519.784	1.986.726
<i>Kredi puan karşılıkları</i>	496.270	498.356
<i>Dava karşılıkları</i>	232.678	188.799
<i>Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler beklenen zarar karşılıkları</i>	536.768	805.035
<i>Diğer kısa vadeli borç karşılıkları</i>	254.068	494.536
Diğer borç karşılıkları	1.437.681	1.372.822
Toplam	41.296.459	43.343.852

Uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sigortacılık teknik karşılıkları	26.034.016	22.843.415
Borç karşılıkları	2.545.849	2.486.613
<i>Dava karşılıkları</i>	808.028	903.365
<i>Diğer uzun vadeli borç karşılıkları</i>	1.737.821	1.583.248
Toplam	28.579.865	25.330.028

DİPNOT 21 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalararası çek takas hesabı	1.113.140	921.644
İndirilecek, devreden ve diğer KDV	943.347	1.261.364
Diğer dönen varlıklar (*)	21.218.262	22.724.349
Toplam	23.274.749	24.907.357

Diğer Duran Varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli vergi alacakları ve diğer yasal alacaklar	52.894	56.779
Diğer duran varlıklar	868.854	909.551
Verilen iş avansları	1.184.534	1.376.995
Toplam	2.106.282	2.343.325

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalararası çek takas hesabı	1.961.891	4.978.073
Tasarruf mevduatı sigortası	734.587	677.398
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.543.373	3.918.420
Toplam	7.239.851	9.573.891

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	7.216.507	1.147.386
Toplam	7.216.507	1.147.386

(*) Diğer dönen varlıklar ağırlıklı olarak sigorta yükümlülüklerinin reasürans payı tutarlarından oluşmaktadır.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem Başı Net Defter Değeri	807.252	1.464.244
İktisap Edilenler	3.647.343	42.324
Elden Çıkarılanlar (-), net	(308.450)	(298.446)
Değer Düşüş (-)	(22.548)	(96)
Net Defter Değeri	4.123.597	1.208.026

DİPNOT 23 - ÖZKAYNAKLAR

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 210.037.596.918 (31 Aralık 2023: 204.040.393.100) hisseden oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Holding'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	Pay (%)	30 Haziran 2024	Pay (%)	31 Aralık 2023
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	13,90	291.901	14,07	287.100
Serra Sabancı	7,02	147.371	7,22	147.371
Suzan Sabancı Dinçer	6,84	143.673	6,94	141.567
Çiğdem Sabancı Bilen	6,84	143.673	6,94	141.567
Diğer	65,40	1.373.758	64,83	1.322.799
Ödenmiş Sermaye	100,00	2.100.376	100,00	2.040.404
Sermaye düzeltme farkları(*)		106.566.094		106.555.848
Toplam Sermaye		108.666.470		108.596.252
Geri alınmış paylar nominal (-)		(32.541)		(4.850)
Hisse senetleri ihraç primi		441.419		441.419

(*)Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan ilavelerin TMS 29 kapsamında düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ve iktisap ve birleşmeler kapsamındaki pay senedi ihraçlarının rayiç değer farklarını içermektedir.

Geri alınmış paylar

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2021 tarihli toplantı ile SAHOL pay piyasasında sağlıklı fiyat oluşumunun desteklenmesi, böylelikle SAHOL paylarının gerçeğe uygun değerine kavuşturularak net aktif değer iskontosunun azaltılması, pay sahiplerine daha cazip uzun vadeli bir yatırım imkanı sunulması amacıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ile konuya ilişkin 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihli duyuruları çerçevesinde pay geri alımı yapılmasına karar verilmiştir. İlgili karar kapsamında 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, şirket sermayesinin 4.850 TL nominal değerli pay geri alınmıştır (31 Aralık 2023: 4.850). Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Exsa sermayesinde mevcut bulunan payları karşılığında, birleşme nedeniyle yapılan sermaye artırımı sonucunda, Çimsa'ya 27.691 TL nominal değerli SAHOL paylarını tahsis edilmiştir. Konsolide olarak Şirket ve bağlı ortaklıkları tarafından geri alınmış payların nominal değeri 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 32.541 TL'dir.

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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.

Kar Dağıtımı

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

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

DİPNOT 24 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Finans sektörü harici

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yurtiçi satışlar	75.401.532	74.846.574	36.905.803	39.575.573
Yurtdışı satışlar	10.494.341	11.165.930	5.405.335	4.870.480
Eksi: İndirimler	(2.639.861)	(2.514.304)	(1.417.373)	(1.388.035)
Toplam	83.256.012	83.498.200	40.893.765	43.058.018

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
İlk madde ve malzeme, ticari mal giderleri	(59.303.449)	(57.967.030)	(27.288.356)	(29.841.619)
Mamul, yarı mamul ve ticari mallardaki değişim	(395.439)	(380.257)	(390.548)	(257.332)
Personel giderleri	(2.324.306)	(2.388.104)	(1.107.872)	(1.190.735)
Amortisman ve itfa payları	(1.198.804)	(1.174.099)	(515.109)	(466.054)
Diğer giderler	(6.151.524)	(8.101.013)	(4.335.262)	(3.827.594)
Toplam	(69.373.522)	(70.010.503)	(33.637.147)	(35.583.334)

Finans sektörü faaliyetleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faiz gelirleri	228.649.021	161.922.696	118.827.160	79.854.509
Sigorta primleri	23.617.704	25.931.183	9.245.872	13.384.818
Komisyon gelirleri	41.053.234	24.019.285	21.404.748	13.522.148
Toplam	293.319.959	211.873.164	149.477.780	106.761.475

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faiz giderleri	(184.110.278)	(74.208.189)	(101.652.443)	(30.777.395)
Sigorta primleri	(22.898.924)	(29.961.915)	(8.372.226)	(19.022.987)
Komisyon giderleri	(7.943.958)	(4.884.472)	(3.898.708)	(2.721.513)
Toplam	(214.953.160)	(109.054.576)	(113.923.377)	(52.521.895)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.630.052	6.828.984	777.485	6.083.395
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	402.077	336.568	228.213	148.040
Diğer gelirler (*)	6.780.305	12.279.958	2.579.112	9.485.034
Toplam	9.812.434	19.445.510	3.584.810	15.716.469

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

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.296.964)	(4.091.754)	(742.967)	(3.254.217)
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gideri	(3.414.393)	(1.132.284)	(1.771.247)	(596.821)
Karşılık giderleri	(8.819)	(29.376)	(6.283)	(7.848)
Diğer giderler	(903.476)	(1.660.348)	(367.239)	(442.787)
Toplam	(6.623.652)	(6.913.762)	(2.887.736)	(4.301.673)

DİPNOT 26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Sabit kıymet satış karı	96.413	174.426	95.580	164.895
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer değişimi(*)	482.224	360.065	226.628	258.681
Temettü geliri	124.256	110.359	119.076	37.011
Diğer	1.040	47.255	343	22.730
Toplam	703.933	692.105	441.627	483.317

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

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	(702)	(17.616)	(314)	(6.758)
Diğer	(5.728)	(795)	(2.725)	(376)
Toplam	(6.430)	(18.411)	(3.039)	(7.134)

DİPNOT 27 - FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

Bankacılık dışındaki bölümler ait finansal gelir ve giderler:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansal gelirler				
Kur farkı geliri	487.077	551.581	164.057	465.978
Faiz geliri	993.000	613.631	547.296	386.749
Diğer finansman gelirleri	318.338	370.014	63.076	114.619
Toplam	1.798.415	1.535.226	774.429	967.346

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansal giderler				
Kur farkı gideri	(182.155)	(689.487)	(24.814)	(504.764)
Faiz gideri	(3.606.026)	(2.296.938)	(1.948.827)	(1.332.195)
Diğer finansman giderleri	(1.715.562)	(1.171.835)	(734.468)	(556.857)
Toplam	(5.503.743)	(4.158.260)	(2.708.109)	(2.393.816)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraf bakiyeleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	9.234.770	9.693.270
Ticari alacaklar	375.407	597.325
Ticari borçlar	226.796	348.920
Diğer alacaklar	-	29.753
Diğer borçlar	344.357	302.600
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	2.601.675	10.318.865

İlişkili taraflarla yapılan işlemler	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Mal ve hizmet satışları	590.058	355.478
Mal ve hizmet alımları	(1.020.340)	(629.978)
Faiz geliri	878.386	600.751
Faiz gideri	(574.936)	(247.497)

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari ve diğer alacaklar toplamının 334.889 TL (31 Aralık 2023: 422.982 TL) tutarındaki kısmı Kordsa'nın Brisa ile satış ilişkisi kapsamındaki bakiyesinden oluşmaktadır. Ticari ve diğer borçlar toplamının 306.113 TL (31 Aralık 2023: 268.826 TL) tutarındaki kısmı Brisa'nın Akbank'taki uzun vadeli pos alacaklarından oluşmaktadır. Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar ise, Akbank'ın, Grup'un İş Ortaklıkları ve diğer ilişkili tarafları ile kredi ve mevduat işlemlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden mal ve hizmet satışlarının 426.135 TL (30 Haziran 2023: 556.660 TL) tutarındaki kısmı Kordsa'nın Brisa ile, 33.360 TL (30 Haziran 2023: 44.579 TL) tutarındaki kısmı SabancıDx'in Brisa ile, 106.346 TL (30 Haziran 2023: 26.470 TL) SabancıDx'in Enerjisa Enerji ile satış ilişkisi kapsamındaki satış tutarıdır. Mal ve hizmet alımlarının 533.445 TL (30 Haziran 2023: 615.771 TL) tutarındaki kısmı Çimsa'nın Enerjisa Üretim'den, 313.369 TL tutarındaki kısmı Kordsa'nın Enerjisa Üretim'den (30 Haziran 2023: 478.166 TL) alım ilişkisi kapsamındaki tutarlardır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

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

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kısıtlımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	386.248.481	283.132.823
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	5.787.419	4.514.694
Diğer uzun vadeli faydalar	3.556.771	1.541.279
Toplam	395.592.671	289.188.796

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – TAAHHÜTLER

Taahhütler - Diğer şirketler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	8.815.491	7.976.831
Akreditifler	655.512	823.221
Verilen diğer teminatlar	4.304.009	5.549.763
Toplam	13.775.012	14.349.815

Taahhütler - Bankacılık bölümü	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	215.154.650	221.835.154
Akreditifler	21.631.222	33.595.645
Dövizli kabul kredileri	769.989	929.722
Diğer teminatlar	31.891.669	32.159.134
Toplam	269.447.530	288.519.655

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	126.908.972	88.245.678	215.154.650
Akreditifler	19.468.194	2.163.028	21.631.222
Döviz kabul kredileri	633.019	136.970	769.989
Diğer teminatlar	10.319.606	21.572.063	31.891.669
Toplam	157.329.791	112.117.739	269.447.530

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bankacılık endüstriyel bölümüne ait bilanço dışı varlıkların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 yıla kadar	1 yıldan fazla	Toplam
Verilen teminat mektupları	130.436.890	91.398.264	221.835.154
Akreditifler	27.437.626	6.158.019	33.595.645
Döviz kabul kredileri	929.722	-	929.722
Diğer teminatlar	8.350.239	23.808.895	32.159.134
Toplam	167.154.477	121.365.178	288.519.655

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – TAAHHÜTLER (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bankacılık endüstriyel bölümüne ait taahhütlerin ekonomik risk konsantrasyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toptan satışçılar	55.203.555	55.936.978
İnşaat	52.628.282	55.824.869
Finansal kurumlar	31.642.719	32.160.280
Diğer imalat	29.554.453	26.410.070
Küçük ölçekli perakendeciler	23.850.402	23.053.020
Çelik ve madencilik	12.274.310	19.409.138
Otomotiv	8.862.578	9.015.306
Tekstil	8.665.581	10.648.385
Elektrik, gaz ve su	8.220.049	9.430.016
Yiyecek ve içecek	7.953.187	8.215.102
Kimya	6.224.267	5.975.035
Taşımacılık	5.293.824	5.898.524
Turizm	2.814.720	2.853.831
Telekomünikasyon	1.482.364	1.688.110
Tarım ve ormancılık	1.332.172	1.817.922
Elektronik	451.417	515.440
Diğer	12.993.650	19.667.629
Toplam	269.447.530	288.519.655

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – TAAHHÜTLER (devamı)

30 Haziran 2024 itibarıyla Bağlı Ortaklıkların teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	9.859.117	7.771.390	47.787	7.137	268.353
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	12.977.160	6.741.194	166.293	18.038	143.547
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	269.466.462	168.154.796	1.431.382	1.386.804	5.608.631
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	292.302.739	182.667.380	1.645.462	1.411.979	6.020.531
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
D. Diğer ipotekler	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam İpotekler	-	-	-	-	-
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
D. Diğer rehin	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam Rehin	-	-	-	-	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - TAAHHÜTLER (Devamı)

30 Haziran 2024 itibarıyla İş Ortaklıklarının teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	63.822	63.348	14	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	7.893.765	7.807.694	2.494	120	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	-	-	-	-	-
D Diğer teminatlar	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam Teminatlar	7.957.587	7.871.042	2.508	120	-
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
D. Diğer ipotekler	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam İpotekler	-	-	-	-	-
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
D. Diğer rehin	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam Rehin	-	-	-	-	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - TAAHHÜTLER (Devamı)

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

	31 Aralık 2023				
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	3.218.461	1.139.222	49.144	10.138	302.294
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	12.585.919	4.412.560	243.891	25.518	162.425
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	266.171.829	155.068.167	1.811.960	1.643.938	4.199.918
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	281.976.209	160.619.949	2.104.995	1.679.594	4.664.637
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
D. Diğer ipotekler	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam İpotekler	-	-	-	-	-
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
D. Diğer rehin	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam Rehin	-	-	-	-	-

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2023 itibarıyla İştirak ve İş Ortaklıklarının teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023				Diğer TL Karşılığı
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar	117.020	69.245	-	1.467	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatlar	9.190.944	8.591.346	19.789	523	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatlar	-	-	-	-	-
D Diğer teminatlar	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam Teminatlar	9.307.964	8.660.591	19.789	1.990	-
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu ipotekler	-	-	-	-	-
D. Diğer ipotekler	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam İpotekler	-	-	-	-	-
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu rehin	-	-	-	-	-
D. Diğer rehin	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-
Toplam Rehin	-	-	-	-	-

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

31.1 Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

31.1.1 Finansal Risk Yönetimi

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

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

31.1.1.1 Döviz Kuru Riski

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

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

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

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin, konsolidasyon düzeltmeleri öncesinde, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	887.445.830	930.656.646
Yükümlülükler	(964.655.292)	(1.074.959.683)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(77.209.462)	(144.303.037)
Bilanço dışı türev enstrümanların pozisyonu	101.002.863	186.379.880
Bilanço ve bilanço dışı yabancı para pozisyonu, net	23.793.401	42.076.843

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.1 Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31.1.1 Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

30 Haziran 2024	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	İngiliz Sterlini TL Karşılığı	Diğer TL Karşılığı
Varlıklar:						
Nakit ve Nakit Benzerleri	127.180.248	29.712	89.320.457	28.425.170	4.101.439	5.303.470
Finansal Yatırımlar	166.183.627	-	144.340.352	18.358.008	9	3.485.258
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	396.543.045	-	185.665.409	210.788.194	32.451	56.991
TCMB Rezervleri	169.050.120	-	97.491.932	52.223.901	-	19.334.287
Ticari Alacaklar	4.509.018	350.158	1.481.584	2.274.149	6.488	396.639
Diğer Aktifler	23.979.772	-	17.814.636	5.191.403	8.728	965.005
Toplam varlıklar	887.445.830	379.870	536.114.370	317.260.825	4.149.115	29.541.650
Yükümlülükler:						
Alınan Krediler ve İhraç Edilen Menkul Kıymetler	221.882.862	900.000	176.959.521	35.341.824	8.681.517	-
Müşteri Mevduatları	669.551.587	-	367.899.000	186.081.733	10.436.436	105.134.418
Ticari Borçlar	9.018.103	339.587	5.410.564	2.984.169	25.212	258.571
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	64.202.740	-	56.148.638	7.524.269	51.493	478.340
Toplam yükümlülükler	964.655.292	1.239.587	606.417.723	231.931.995	19.194.658	105.871.329
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	101.002.863	-	83.188.131	(74.425.661)	14.978.078	77.262.315
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	23.793.401	(859.717)	12.884.778	10.903.169	(67.465)	932.636
31 Aralık 2023	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	İngiliz Sterlini TL Karşılığı	Diğer TL Karşılığı
Varlıklar:						
Nakit ve Nakit Benzerleri	123.300.931	59.776	77.181.469	34.968.641	4.224.300	6.866.745
Finansal Yatırımlar	182.061.064	252.522	164.112.063	13.443.184	10	4.253.285
Finansal Faaliyetlerden Alacaklar	389.920.227	-	172.919.201	216.893.051	73.819	34.156
TCMB Rezervleri	194.549.521	-	122.761.762	52.050.530	-	19.737.229
Ticari Alacaklar	5.057.220	-	1.925.796	2.306.428	6.299	818.697
Diğer Aktifler	35.767.683	29.769	26.518.662	6.479.241	470	2.739.541
Toplam varlıklar	930.656.646	342.067	565.418.953	326.141.075	4.304.898	34.449.653
Yükümlülükler:						
Alınan Krediler ve İhraç Edilen Menkul Kıymetler	217.185.252	2.054.286	168.193.742	38.808.792	8.085.682	42.750
Müşteri Mevduatları	770.732.442	-	446.911.234	226.242.316	10.963.010	86.615.882
Ticari Borçlar	11.539.743	351.117	7.185.644	3.894.358	16.590	92.034
Diğer Borçlar ve Karşılıklar	75.502.246	-	66.389.033	8.789.585	19.864	303.764
Toplam yükümlülükler	1.074.959.683	2.405.403	688.679.653	277.735.051	19.085.146	87.054.430
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	186.379.880	-	156.443.100	(40.373.155)	14.771.903	55.538.032
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	42.076.843	(2.063.336)	33.182.400	8.032.869	(8.345)	2.933.255

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 23.793.401 TL tutarında konsolide net yabancı para uzun pozisyonu bulunmaktadır. (31 Aralık 2023:42.076.886 TL)

İhracat ve ithalat bilgileri (TL Karşılığı)

Grup'un konsolide ihracat ve ithalat bilgileri aşağıdaki gibidir:

İhracat	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
ABD Doları	3.251.749	5.724.717
Avro	6.860.711	7.868.066
Diğer	7.476	11.510
	10.119.936	13.604.293
İthalat	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
ABD Doları	5.004.998	5.825.947
Avro	1.531.174	1.176.696
Diğer	24.134	3.882
	6.560.305	7.006.525

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.1 Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31.1.1 Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31.1.1.1 Döviz Kuru Riski (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda bankacılık endüstriyel bölümü dışında kalan Grup şirketleri için Grup'un bilançosundaki vergi sonrası net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir:

30 Haziran 2024

	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun %20 değişmesi halinde		
TL net varlık/yükümlülüğü	(128.957)	(128.957)
TL Doları riskinden korunan kısım (-)		
TL Doları net etki	(128.957)	(128.957)
ABD kurunun %20 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.568.810	(1.568.810)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	1.568.810	(1.568.810)
Avro kurunun %20 değişmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	(22.119)	22.119
Avro riskinden korunan kısım (-)		
Avro net etki	(22.119)	22.119
Sterlin kurunun %20 değişmesi halinde		
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	3.822	(3.822)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)		
Sterlin net etki	3.822	(3.822)
Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi hali		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	18.278	(18.278)
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
Diğer döviz varlıkları net etki	18.278	(18.278)

31 Aralık 2023

	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun %20 değişmesi halinde		
TL net varlık/yükümlülüğü	(330.134)	(330.134)
TL Doları riskinden korunan kısım (-)		
TL Doları net etki	(330.134)	(330.134)
ABD kurunun %20 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.217.061	(2.217.061)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	2.217.061	(2.217.061)
Avro kurunun %20 değişmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	187.736	(187.736)
Avro riskinden korunan kısım (-)		
Avro net etki	187.736	(187.736)
Sterlin kurunun %20 değişmesi halinde		
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	3.919	(3.919)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)		
Sterlin net etki	3.919	(3.919)
Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi hali		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	143.418	(143.418)
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
Diğer döviz varlıkları net etki	143.418	(143.418)

HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de, “7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Grup, değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

23 Ağustos 2024 tarihli açıklamaya göre; Enerjisa Üretim'in Türkiye yenilebilir enerji pazarındaki lider konumunun güçlendirilmesi hedefleri doğrultusunda, 2021 yılından bu yana faaliyet gösteren ve 14 MW kurulu güce ve ilave 8,4 MW kapasite artış hakkına sahip olan Aydos RES'in sahibi olan şirketlerin hisselerinin tamamının Enerjisa Üretim tarafından devralınması işlemleri 23 Ağustos 2024 tarihinde tamamlanmıştır. Böylelikle, Aydos RES'in satın alınmasıyla birlikte Enerjisa Üretim'in 9 ayrı santralindeki toplam rüzgar enerjisi kurulu gücü 417 MW'a ve tüm tesislerindeki toplam kurulu gücü ise 3.813 MW'a ulaşmıştır.

Türkiye’de bulut teknolojileri konusunda piyasa liderlerinden biri olarak faaliyette bulunan ICT Bulut Bilişim A.Ş. (Bulutistan)’nin ödenmiş sermayesinin %65’ini temsil eden toplam 1.097.330 TL nominal değerli payları 23 Ağustos 2024 tarihinde 39 milyon USD bedelle Dx BV tarafından satın alınmıştır. Bulutistan’ın kurucu ve mevcut durumda azlık ortakları ile imzalanan ortaklar sözleşmesi gereğince Dx BV, toplam 5 üyeden oluşan Bulutistan yönetim kurulundaki 4 üyenin seçimine ilişkin aday gösterme imtiyazına sahip olacaktır.

Grup, bağlı ortaklığı Sabanci Building Solutions BV’nin (“SBS”) paylarının %100’üne sahip olduğu bağlı ortaklığı Cimsa Ireland Ltd tarafından İrlanda Cumhuriyeti’nde yerleşik çimento, çimento bazlı (kremet, precast beton gibi) ürünler ile yalıtım malzemeleri ve geri dönüştürülmüş plastik ambalaj üretimi ve satışı alanlarında faaliyet gösteren Mannok Holdings DAC’nin (“Mannok”) paylarının %94,7’sinin satın alınmasına ilişkin olarak 27 Ağustos 2024 tarihli hisse alım sözleşmesi imzalanmıştır. Mannok’un sermayesini temsil eden payların tamamının finansal borç ve benzeri kalemler için yapılan düzeltmeler sonrası devralmaya teşkil edecek toplam şirket değeri 330 milyon Avro’dur.