

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Bu Konu Nasıl Ele Alındı
<p>Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş. Konsolide Finansal Tablolarında Yer Alan Şerefiye ve Sınırsız Ömre Sahip Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değer Düşüklüğünün Ölçülmesi</p> <p>Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş. ("Anadolu Efes") ve onun bağlı ortaklığı Coca Cola İçecek A.Ş. ("Coca-Cola"), faaliyetlerini şirket birleşmeleri ile genişletmiştir. Tüm bu birleşmeler sonucunda, Grup'un konsolide finansal tablolarında oluşan şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların Grup'un toplam varlıkları içindeki payı %28'dir.</p> <p>Anadolu Efes ve Coca-Cola yönetimlerinin muhasebe politikalarına uygun olarak şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklarını, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit yaratan birimlerin ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların geri kazanılabilir tutarı, kullanım değeri temel alınarak hesaplanmaktadır. Geri kazanılabilir değer, yönetimin hasılat artışı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti, iskonto oranı, uzun dönem büyüme ve enflasyon oranı gibi önemli tahminleri kullanılarak, ileriye dönük nakit akış tahminlerinin bugüne indirilmesi yoluyla hesaplanmaktadır.</p> <p>Söz konusu değer düşüklüğü testlerinin önemli tahmin ve varsayımları içermesi ve ilgili varlıkların konsolide finansal tablolar için önemli olmaları sebebiyle şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların değer düşüklüğünün ölçülmesi, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların Değer Düşüklüğünün Ölçülmesine ilişkin muhasebe politikalarını da içeren ilgili açıklamalar Not 2 ve Not 15'te yer almaktadır.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri bunlarla sınırlı kalmamak üzere aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklarının değer düşüklüğü sürecinin analiz edilmesi ve bu sürece ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulanmasının değerlendirilmesi,• Nakit yaratan birimlerin Anadolu Efes ve Coca-Cola yönetimleri tarafından doğru olarak belirlendiğinin değerlendirilmesi,• Grup'un bütçe süreçlerinin değerlendirilmesi (tahminlerin dayanağı) ve indirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin prensiplerinin ve matematiksel doğruluğunun test edilmesi,• Her bir nakit yaratan birim için kullanılan nakit akış tahminlerinin, geçmiş yıl finansal performans sonuçları ile karşılaştırarak değerlendirilmesi,• Her bir tahmin modelinde yer alan faiz vergi amortisman öncesi kar ("FAVÖK"), uzun vadeli büyüme oranları, nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları gibi önemli varsayımların uygunluğunun değerlendirilmesi uzmanlarımızı da dahil ederek değerlendirilmelerin yapılması,• Tahminlerin geriye dönük doğruluğunu değerlendirmek için yıl içinde gerçekleşen sonuçlarla ilk tahminlerin karşılaştırılması,• Anadolu Efes ve Coca-Cola yönetimlerinin yaptığı değer düşüklüğü testlerinde sonucun temel varsayımlarda oluşabilecek değişikliklere duyarlılığının değerlendirilmesi,• Not 15'de sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmesi.

3) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Bu Konu Nasıl Ele Alındı
<p>Migros Ticaret A.Ş.'ye İlişkin Şerefiye Değer Düşüklüğünün Ölçülmesi</p> <p>Grup'un dolaylı olarak %50 oranında pay sahibi olduğu Migros Ticaret A.Ş. ("Migros") 1 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon methoduyla muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Migros'a ilişkin konsolide finansal tablolarda taşınan şerefiye 3.717.403 Bin TL'dir. Bu tutarın toplam varlıklar içerisindeki payı ise %5'dir.</p> <p>Grup yönetimi muhasebe politikalarına uygun olarak şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borsa değerinin, çarpan yöntemiyle bulunan değer ve ileriye dönük nakit akışlarının tahmin edilerek bugüne indirgenmesiyle bulunan değer ağırlıklandırılmış halini baz almaktadır. Bu modeller, hasılat artışı, büyüme oranı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti (iskonto oranı), çarpan değeri ve kontrol prim değeri gibi tahminlerdeki değişimlerden önemli ölçüde etkilenmektedir.</p> <p>Söz konusu değer düşüklüğü testlerinin önemli tahmin ve varsayımları içermesi ve ilgili varlıkların konsolide finansal tablolar için önemli olmaları sebebiyle şerefiyenin değer düşüklüğünün ölçülmesi, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şerefiyenin değer düşüklüğünün ölçülmesine ilişkin muhasebe politikalarını da içeren ilgili açıklamalar Not 2 ve Not 15'te yer almaktadır.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri bunlarla sınırlı kalmamak üzere aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Şerefiye değer düşüklüğü sürecinin analiz edilmesi ve bu sürece ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulanmasının değerlendirilmesi,• Migros'un bütçe süreçlerinin detaylı olarak değerlendirilmesi (tahminlerin dayanağı) ve gelecekteki nakit akışlarının iskonto edildiği modellerin prensiplerinin ve matematiksel doğruluğunun test edilmesi,• Nakit akış tahminlerinde yer alan hasılat artışı ve büyüme oranlarının geçmişe yönelik veriler ile karşılaştırılması,• Ağırlıklı ortalama sermaye maliyetinin testi için tarafımızca iç uzmanların çalışmalara dahil edilmesi ve ilgili çalışmanın makul olup olmadığının değerlendirilmesi,• Migros'un gelecekteki nakit akışlarının iskonto edildiği modellerde kullanılmak üzere cari dönemdeki borçlanma oranları, borçlanma yapısı ve risk profilinin piyasa verileriyle karşılaştırılması,• Nakit yaratan birimin kullanılabilir değerinin nakit akışlarının iskonto edilmesi suretiyle yeniden hesaplanması,• 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borsa değerinin yeniden hesaplanması ve eklenen kontrol priminin makul olup olmadığının değerlendirilmesi,• Piyasa çarpanları yönteminde kullanılan çarpan ve eklenen kontrol primi yüzdesi için tarafımızca iç uzmanların çalışmalara dahil edilmesi ve hesaplamaya dahil edilen çarpanın ve kontrol primi yüzdesinin makul olup olmadığının değerlendirilmesi,• Migros'a ilişkin konsolide finansal tablolara dahil edilen şerefiyenin belirlenmesinde yukarıda bahsedilen yöntemlerin ağırlıklandırılması için tarafımızca iç uzmanların çalışmalara dahil edilmesi ve uygulanan ağırlıklandırmanın makul olup olmadığının değerlendirilmesi,• Not 2 ve 15'de şerefiye ile ilgili yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmesi.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheçiliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 3 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor (Devamı)

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Zere Gaye Şentürk'tür.

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



Zere Gaye Şentürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Mart 2021

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	5
Konsolide Nakit Akış Tabloları	6
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-98
Not 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7-10
Not 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10-46
Not 3 İşletme Birleşmeleri	46-47
Not 4 Bölümlere Göre Raporlama	48-50
Not 5 Nakit ve Nakit Benzerleri	51
Not 6 Finansal Yatırımlar	51
Not 7 Borçlanmalar	52-53
Not 8 Ticari Alacaklar ve Borçlar	54
Not 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar	54-55
Not 10 Stoklar	55
Not 11 Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar.....	56-58
Not 12 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	59
Not 13 Maddi Duran Varlıklar	60-61
Not 14 Kullanım Hakkı Varlıkları	62
Not 15 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	63-64
Not 16 Devlet Teşvik ve Yardımları	64
Not 17 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler	65-67
Not 18 Taahhütler	67-69
Not 19 Peşin Ödenmiş Giderler	69
Not 20 Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler	70-71
Not 21 Ertelemiş Gelirler	71
Not 22 Özkaynaklar	71-73
Not 23 Satışlar ve Satışların Maliyeti	73
Not 24 Faaliyet Giderleri	74
Not 25 Niteliklerine Göre Giderler	74
Not 26 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler.....	75
Not 27 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	75-76
Not 28 Finansman Gelirleri	76
Not 29 Finansman Giderleri.....	76
Not 30 Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri.....	76-79
Not 31 Pay Başına Kazanç	79
Not 32 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	80-82
Not 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	82-89
Not 34 Finansal Araçlar	90-93
Not 35 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar	93-96
Not 36 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	96
Not 37 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	97-98

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
			Yeniden Düzenlenmiş (Not 2)	
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	12.878.419	8.927.687	5.282.990
Finansal Yatırımlar	6	48.614	415.871	40.361
Ticari Alacaklar		3.371.658	3.316.004	3.030.005
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	32.1	13.535	18.960	273.929
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	3.358.123	3.297.044	2.756.076
Diğer Alacaklar		193.426	201.541	150.495
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	32.1	-	5.594	31.555
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.1	193.426	195.947	118.940
Türev Araçlar	34.2	445.282	42.109	102.996
Stoklar	10	7.168.883	5.698.025	3.131.137
Peşin Ödenmiş Giderler	19.1	867.458	758.290	564.348
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30.1	309.252	254.546	189.152
Diğer Dönen Varlıklar	20.1	832.784	862.388	1.003.980
ARA TOPLAM		26.115.776	20.476.461	13.495.464
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	36	325.893	-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		26.441.669	20.476.461	13.495.464
Finansal Yatırımlar	6	11.189	4.787	367
Ticari Alacaklar		1.792	1.619	1.437
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	1.792	1.619	1.437
Diğer Alacaklar		58.466	69.784	74.572
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	32.1	1.616	5.766	17.804
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.2	56.850	64.018	56.768
Türev Araçlar	34.2	113.757	6.591	83.181
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	140.891	74.150	1.974.950
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	173.414	324.069	296.443
Maddi Duran Varlıklar	13	16.370.382	16.543.585	11.738.915
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	3.390.015	3.058.761	648.990
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		24.707.984	23.723.444	17.097.457
- Şerefiye	15.2	7.012.308	6.934.409	2.607.085
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15.1	17.695.676	16.789.035	14.490.372
Peşin Ödenmiş Giderler	19.2	519.874	412.173	421.036
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30.2	1.249.604	1.029.552	901.732
Diğer Duran Varlıklar	20.2	134.165	704.562	1.337.512
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		46.871.533	45.953.077	34.576.592
TOPLAM VARLIKLAR		73.313.202	66.429.538	48.072.056

Ekte yer alan notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
			Yeniden Düzenlenmiş (Not 2)	
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	5.529.317	3.335.175	3.184.503
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	3.576.550	4.046.179	3.924.574
- Banka Kredileri		2.767.961	3.270.718	3.643.106
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		808.589	775.461	281.468
Ticari Borçlar		14.209.282	11.482.715	4.161.193
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	32.2	9.010	2.258	7.347
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	14.200.272	11.480.457	4.153.846
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17.1	447.074	258.990	114.858
Diğer Borçlar		2.493.190	1.706.876	1.633.246
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.3	2.493.190	1.706.876	1.633.246
Türev Araçlar	34.2	109.899	15.163	41.037
Ertelenmiş Gelirler	21.1	389.704	264.964	478.774
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30.1	139.245	31.172	18.036
Kısa Vadeli Karşılıklar		515.209	470.332	242.932
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17.2	330.617	291.061	130.899
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17.3	184.592	179.271	112.033
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20.3	503.742	221.070	100.466
ARA TOPLAM		27.913.212	21.832.636	13.899.619
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		70.406	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		27.983.618	21.832.636	13.899.619
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	16.691.024	16.574.416	9.213.710
- Banka Kredileri		13.894.316	13.982.755	8.549.418
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.796.708	2.591.661	664.292
Ticari Borçlar		49.528	71.923	44.207
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	49.528	71.923	44.207
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		9.504	-	-
Diğer Borçlar		36.122	34.540	25.605
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.3	36.122	34.540	25.605
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	11	73.148	4.750	54.073
Türev Araçlar	34.2	213.420	41.329	3.356
Ertelenmiş Gelirler	21.2	61.942	18.051	30.227
Uzun Vadeli Karşılıklar		558.357	454.726	192.358
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17.2	558.357	454.726	192.358
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30.2	3.367.697	3.196.161	2.748.763
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20.4	3.284	229.424	206.375
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		21.064.026	20.625.320	12.518.674
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		49.047.644	42.457.956	26.418.293
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.830.527	6.182.829	5.130.063
Ödenmiş Sermaye	22	243.535	243.535	243.535
Sermaye Düzeltme Farkları		65.771	65.771	65.771
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		597.228	1.057.708	1.200.135
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(7.145)	(7.145)	(7.145)
Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu		2.916	2.916	2.916
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		82.879	165.308	73.528
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		82.879	165.308	73.528
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(28.322)	(27.843)	(20.538)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		111.201	193.151	94.066
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.600.269	1.619.774	1.258.501
- Yabancı Para Çevrim Farkları		2.880.137	2.483.140	1.789.278
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(1.279.868)	(863.366)	(530.777)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		638.852	615.970	909.511
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	22	2.885.997	1.854.123	1.383.311
Net Dönem Karı veya Zararı		(279.775)	564.869	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		18.435.031	17.788.753	16.523.700
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		24.265.558	23.971.582	21.653.763
TOPLAM KAYNAKLAR		73.313.202	66.429.538	48.072.056

Ekte yer alan notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak - 31 Aralık 2020	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 1 Ocak- 31 Aralık 2019
Hasılat	23	62.111.312	44.781.682
Satışların Maliyeti	23	(43.359.281)	(31.105.319)
BRÜT KAR (ZARAR)		18.752.031	13.676.363
Genel Yönetim Giderleri	24	(2.771.726)	(2.229.884)
Pazarlama Giderleri	24	(11.162.894)	(8.274.028)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(6.602)	(4.789)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	1.257.293	901.373
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.2	(1.602.015)	(1.101.700)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	(279.785)	(375.738)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		4.186.302	2.591.597
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	715.859	2.298.330
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27.2	(214.259)	(405.809)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		4.687.902	4.484.118
Finansman Gelirleri	28	2.925.049	1.345.314
Finansman Giderleri	29	(6.111.419)	(4.060.590)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.501.532	1.768.842
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(887.390)	(517.930)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	30.3	(807.771)	(414.334)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	30.3	(79.619)	(103.596)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		614.142	1.250.912
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	36	(697)	9.944
DÖNEM KARI (ZARARI)		613.445	1.260.856
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		893.220	695.987
- Ana Ortaklık Payları		(279.775)	564.869
Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)	31	(1,1488)	2,3195
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)		(1,1459)	2,2787
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)		(0,0029)	0,0408

Ekte yer alan notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	
	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
DÖNEM KARI (ZARARI)	613.445	1.260.856
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(84.485)	81.070
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(3.169)	(22.538)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	15
- Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	(105.064)	127.032
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	23.748	(23.439)
- Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri	23.748	(23.439)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	457.152	2.107.777
- Yabancı Para Çevrim Farkları	1.613.887	2.861.335
- Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24.295	(272.967)
- Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) (Not 33)	(1.421.651)	(632.700)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar	(326)	7.180
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	240.947	144.929
- Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri	240.947	144.929
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	372.667	2.188.847
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	986.112	3.449.703
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.367.821	2.431.781
- Ana Ortaklık Payları	(381.709)	1.017.922

Ekte yer alan notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeni Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları (**)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
1 Ocak 2019 İtibarıyla Bakiyeler	243.535	65.771	1.200.135	(7.145)	2.916	(20.538)	94.066	1.789.278	(530.777)	909.511	2.467.846	(1.168.151)	5.046.447	16.413.086	21.459.533	
Düzeltilmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.874	6.742	83.616	110.614	194.230	
1 Ocak 2019 İtibarıyla Bakiyeler (Yeniden düzenlenmiş (Not 2))	243.535	65.771	1.200.135	(7.145)	2.916	(20.538)	94.066	1.789.278	(530.777)	909.511	2.544.720	(1.161.409)	5.130.063	16.523.700	21.653.763	
Transferler	-	-	(12.919)	-	-	-	-	-	-	(293.541)	(854.949)	1.161.409	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(7.305)	99.085	693.862	(332.589)	-	-	564.869	1.017.922	2.431.781	3.449.703	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	564.869	564.869	695.987	1.260.856	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(7.305)	99.085	693.862	(332.589)	-	-	-	453.053	1.735.794	2.188.847	
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.066	4.066	
Kar Payları	-	-	(129.508)	-	-	-	-	-	-	-	104.508	-	(25.000)	(330.258)	(355.258)	
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.887)	(1.887)	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.844	-	59.844	(4.208)	55.636	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(834.441)	(834.441)	
31 Aralık 2019 İtibarıyla Bakiyeler (Yeniden düzenlenmiş (Not 2))	243.535	65.771	1.057.708	(7.145)	2.916	(27.843)	193.151	2.483.140	(863.366)	615.970	1.854.123	564.869	6.182.829	17.788.753	23.971.582	
1 Ocak 2020 İtibarıyla Bakiyeler (Yeniden düzenlenmiş (Not 2))	243.535	65.771	1.057.708	(7.145)	2.916	(27.843)	193.151	2.483.140	(863.366)	615.970	1.854.123	564.869	6.182.829	17.788.753	23.971.582	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22.882	541.987	(564.869)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(479)	(81.950)	396.997	(416.502)	-	-	(279.775)	(381.709)	1.367.821	986.112	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(279.775)	(279.775)	893.220	613.445	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(479)	(81.950)	396.997	(416.502)	-	-	-	(101.934)	474.601	372.667	
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.007	13.007	
Kar Payları	-	-	(460.480)	-	-	-	-	-	-	-	460.480	-	-	(734.572)	(734.572)	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) (***)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.407	-	29.407	22	29.429	
31 Aralık 2020 İtibarıyla Bakiyeler	243.535	65.771	597.228	(7.145)	2.916	(28.322)	111.201	2.880.137	(1.279.868)	638.852	2.885.997	(279.775)	5.830.527	18.435.031	24.265.558	

(*) Diğer değişiklikler nedeniyle artış (azalış) satırında yer alan tutarlar, Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros'un 1 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla detayları Not 3'te yer alan işletme birleşmesi sonucu kaydedilen tutarlardan ve Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in kontrol gücü olmayan paylara ilişkin satış opsiyon değerlendirme fonu tutarından alınan paylardan oluşmaktadır.

(**) Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların yeniden değerlendirme artışlarından oluşmaktadır.

(***) Diğer değişiklikler nedeniyle artış (azalış) satırında yer alan tutarlar detayları Not 1'de bahsedilen Anadolu Landini'nin konsolidasyon kapsam değişikliği etkilerinden oluşmaktadır.

Ekte yer alan notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Yeniden düzenlenmiş	
		1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		9.527.469	7.177.208
Dönem Karı (Zararı)		613.445	1.260.856
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		614.142	1.250.912
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(697)	9.944
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		7.459.715	4.051.694
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14,15,20,25	3.153.297	2.461.245
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		117.208	197.243
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8.1	52.472	34.851
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	40.557	55.100
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13,27.1,27.2	13.705	39.516
- Şerefiye Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	15.2,27.2	-	3.369
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15.1,27.2	-	64.407
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12,27.2	10.474	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		264.841	190.061
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		233.539	171.386
- Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17.3	16.897	17.818
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		14.405	857
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.134.628	2.060.042
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.507.840	263.132
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(41.109)	48.594
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	279.785	375.738
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	30.3	887.390	517.930
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(309.457)	(284.586)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	27.1,27.2	(309.457)	(284.586)
Önceki dönemde diğer kapsamlı giderde muhasebeleştirilen yabancı çevrim farklarının gelir tablosuna transferi	27.1	(279.929)	(467.516)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler (**)		(254.779)	(1.310.189)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.430.288	2.819.923
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-	2.039
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(57.677)	(177.371)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		11.133	1.108
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(1.431.994)	(134.244)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.681.428	2.325.611
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		425.655	61.621
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		168.384	(225.986)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		633.359	967.145
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		702.533	1.004.834
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(69.174)	(37.689)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		10.503.448	8.132.473
Ödenen Faiz	26.2	(551.788)	(524.994)
Alınan Faiz	26.1	212.763	175.851
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(114.890)	(93.657)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(14.921)	(16.029)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(507.143)	(496.436)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.061.197)	154.075
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(278.682)	(211.268)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	59.901
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.486.016	866.821
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.679.715)	(2.257.119)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (*)		411.184	1.695.740
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.835.758)	(3.776.395)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		13.007	4.066
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	12.878.459	10.835.833
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(15.030.877)	(11.922.669)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.330.491)	(874.096)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		12.540	(37.463)
Ödenen Temettüleri		(150.312)	(355.258)
Ödenen Faiz		(1.642.397)	(1.774.634)
Alınan Faiz		414.313	347.826
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		3.630.514	3.554.888
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		318.275	84.866
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		3.948.789	3.639.754
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	8.908.840	5.269.086
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	12.857.629	8.908.840

(*) Diğer nakit girişleri (çıkışları) 1.745.475 TL tutarında Migros'un konsolidasyon kapsam değişikliği etkisini içermektedir.

(**) Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler 1.185.846 TL tutarında Migros'un konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu yatırım faaliyetlerinden gelirler altına kaydedilen tutarı içermektedir.

Ekte yer alan notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

AG Anadolu Grubu Holding A.Ş., Özilhan Ailesi ve Süleyman Kamil Yazıcı Ailesi tarafından eşit temsil ve eşit yönetim prensibi doğrultusunda yönetilmekte olan ve iştiraklerinin yönetimi faaliyetini gösteren bir holding şirkettir.

AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ("Şirket" veya "AGHOL") hisselerinin %14,21'lik kısmı Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket merkezinin adresi Fatih Sultan Mehmet Mahallesi Balkan Caddesi No:58, Buyaka E Blok Ümraniye, İstanbul, Türkiye'dir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 3 Mart 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Mali İşler Başkanı Onur Çevikel ve Mali İşler Koordinatörü Volkan Harmandar tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve belirli düzenleyici kurulların finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Grup'un Faaliyet Konuları

Şirket ve bağlı ortaklıkları konsolide finansal tablolar için "Grup" olarak anılacaktır.

Grup, başlıca altı ana grupta faaliyet göstermektedir: Bira, Meşrubat, Migros, Otomotiv (yolcu araçları, ticari araçlar, jeneratör, yedek ve tamamlayıcı parçalar, motorlu araç kiralama), Enerji&Sanayi (kırtasiye, restoran işletmeciliği, turizm, elektrik üretimi ve satışı ve gayrimenkul) ve Diğer (bilgi teknolojileri, ticaret).

Grup'un bünyesinde 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl içerisinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 57.914 kişidir (31 Aralık 2019: 56.950).

Şirket'in Hissedarları

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Ödenmiş Sermaye	(%)	Ödenmiş Sermaye	(%)
AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. (*)	118.474	48,65	118.474	48,65
Diğer Yazıcı Aile Bireyleri (*)	47.154	19,36	47.211	19,39
Özilhan Ailesi (*)	24.293	9,98	24.293	9,98
Azımut Portföy SKY Serbest Özel Fon (*) (***)	18.772	7,71	18.772	7,71
Halka açık	34.609	14,21	34.553	14,19
Diğer (**)	233	0,09	232	0,08
Tarihsel maliyetiyle sermaye	243.535	100,00	243.535	100,00
Sermaye enflasyon düzeltme farkı	65.771		65.771	
Toplam dönüştürülmüş sermaye	309.306		309.306	

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş.'ye ait 69.767 TL tutarında %28,65 oranındaki hisse, diğer Yazıcı Aile Bireyleri, Özilhan Ailesi, Azımut Portföy SKY Serbest Özel Fon ve diğer satırındaki hisselerin tamamı halka açık statüde olup, bu hisselerin toplam 54.097 TL tutarında %22,21 oranındaki kısmı borsada işlem görmektedir.

(**) 233 TL'nin 218 TL'lik kısmı Anadolu Ecopack Üretim ve Pazarlama A.Ş.'ye aittir. Anadolu Ecopack Üretim ve Pazarlama A.Ş.'nin %100 oranında hissesi Fazilet Yazıcı, Gülten Yazıcı, Gülşen Yazıcı, Nilgün Yazıcı ve Hülya Elmalhoğlu'na aittir.

(***) Süleyman Kamil Yazıcı ve kızları (Fazilet Yazıcı, Gülten Yazıcı, Gülşen Yazıcı, Nilgün Yazıcı, Hülya Elmalhoğlu), Azımut Portföy SKY Serbest Özel Fon'un Nitelikli Yatırımcıları olup, söz konusu fonun katılma payları önceden belirlenmiş olarak sadece bu anılan kişilere tahsis edilmiştir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıkların Listesi

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolide olan bağlı ortaklıklar ve bunlara ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana faaliyet konusu	Bölüm	Nihai oran ve oy hakkı (%)	
				31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Anadolu Isuzu Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Isuzu) (1)	Türkiye	Isuzu markalı ticari araçların üretim ve satışı	Otomotiv	55,40	55,40
Anadolu Efes Biraçılık ve Malt San. A.Ş. (Anadolu Efes) (1) (2)	Türkiye	Bira, gazlı ve gazsız içecek üretimi, şişelenmesi, dağıtım ve satışı	Bira	43,05	43,05
Migros Ticaret A.Ş. (Migros) (1) (3)	Türkiye	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	50,00	50,00
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (Çelik Motor)	Türkiye	Kia markalı motorlu araçların ithalatı, dağıtım ve pazarlaması ile motorlu araç kiralama faaliyeti	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Motor Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Anadolu Motor)	Türkiye	Endüstriyel motorların üretimi, traktör satışı	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Otomotiv Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş.	Türkiye	Gayrifaal	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Elektronik Aletler Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Elektronik)	Türkiye	Gayrifaal	Otomotiv	51,00	51,00
Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş. (Adel) (1)	Türkiye	Adel, Johann Faber ve Faber Castell markaları altında yazı gereçlerinin üretimi	Enerji&Sanayi	56,89	56,89
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş. (Ülkü)	Türkiye	Adel'in ürünlerinin ve diğer ithal edilen kırtasiye ürünlerinin dağıtımını	Enerji&Sanayi	73,17	73,17
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş. (Efestur)	Türkiye	Seyahat ve organizasyon faaliyetlerinin düzenlenmesi	Enerji&Sanayi	100,00	100,00
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (ABH)	Türkiye	Bilgi teknolojileri, internet ve elektronik ticaret hizmeti	Diğer	99,38	99,38
Oyex Handels GmbH (Oyex)	Almanya	Grup'ta kullanılan çeşitli malzemelerin alım satımı	Diğer	100,00	100,00
Anadolu Restoran İşletmeleri Limited Şirketi (McDonald's)	Türkiye	Zincir restoran işletmeciliği	Enerji&Sanayi	100,00	100,00
Artı Anadolu Danışmanlık A.Ş. (Artı Anadolu)	Türkiye	Gayrifaal	Diğer	100,00	100,00
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş. (Anadolu Araçlar)	Türkiye	Motorlu araçların ithalatı, dağıtım ve pazarlaması	Otomotiv	100,00	100,00
AES Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (AES Elektrik)	Türkiye	Elektrik enerjisi ve/veya kapasitesinin toptan satışı ile doğrudan serbest tüketicilere satışı	Enerji&Sanayi	100,00	100,00
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (AEH Sigorta)	Türkiye	Sigorta acenteliği	Diğer	100,00	100,00
Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları A.Ş. (Anadolu Kafkasya)	Türkiye	Elektrik üretimi, iletimi ve dağıtım tesislerinin kurulması, işletilmesi	Enerji&Sanayi	61,49	61,49
Taba LLC	Gürcistan	Elektrik üretimi ve satışı (Yatırım aşamasında)	Enerji&Sanayi	30,75	30,75
Georgia Urban Enerji Ltd. (GUE)	Gürcistan	Elektrik üretimi ve satışı	Enerji&Sanayi	55,34	55,34
AND Anadolu Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Anadolu Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı, kiralanması ve işletilmesi	Enerji&Sanayi	100,00	100,00
AND Ankara Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Ankara Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı ve kiralanması	Enerji&Sanayi	100,00	100,00
AND Kartal Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Kartal Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı ve kiralanması	Enerji&Sanayi	100,00	100,00
Kheledula Enerji Ltd. (Kheledula)	Gürcistan	Gayrifaal	Enerji&Sanayi	61,49	61,49
MH Perakendecilik ve Ticaret A.Ş. (MH Perakendecilik)	Türkiye	Perakendecilik	Diğer	100,00	100,00

(1) Anadolu Isuzu, Anadolu Efes, Adel ve Migros hisseleri BİST'te işlem görmektedir.

(2) Şirket, Anadolu Efes hisselerinin %50'den daha az bir kısmını elinde bulundurmasına karşın Anadolu Efes'i kontrol etmektedir. Şirket yönetimi, Anadolu Efes üzerinde kontrole sahip olma konusunda Anadolu Efes Yönetim Kurulu'nda AGHOL'ü temsil eden Yönetim Kurulu üye sayısını, Şirket'in temettü veya diğer dağıtımlar kararına katılımını da içeren politika belirleme süreçlerine katılımını, AGHOL ve Anadolu Efes arasındaki işlemlerini, AGHOL yönetici personelinin Anadolu Efes'e iç denetim hizmeti ve üst düzey finans, vergi, hukuk ve insan kaynakları desteği sağlamasını göz önünde bulundurmaktadır.

(3) Detayları Not 3'de belirtildiği üzere Migros, 1 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık olarak tanımlanmıştır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıkların Listesi (devamı)

	Ülke	Ana faaliyet konusu	Bölüm	Nihai oran ve oy hakkı (%)	
				31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ant Sınai ve Tic. Ürünleri Paz. A.Ş. (5)	Türkiye	Yedek parça alım-satım	Otomotiv	55,40	55,40
Efes Breweries International N.V. (EBI) (6)	Hollanda	Anadolu Efes'in yurt dışı bira faaliyetlerini yöneten holding şirketi	Bira	43,05	43,05
AB InBev Efes B.V. (6)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
LLC Vostok Solod (6)	Rusya	Malt üretimi	Bira	21,53	21,53
LLC Bosteels Trade (6)	Rusya	Bira satış ve dağıtım	Bira	21,53	21,53
Euro-Asien Brauerein Holding GmbH (Euro-Asien) (6) (8)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
JSC AB InBev Efes (6) (8)	Rusya	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	21,53	21,53
LLC Inbev Trade (6)	Rusya	Malt üretimi	Bira	21,53	21,53
PJSC AB InBev Efes Ukraine (6) (8)	Ukrayna	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	21,25	21,25
Bevmar GmbH (6) (8)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
JSC FE Efes Kazakhstan Brewery (Efes Kazakistan) (6)	Kazakistan	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	43,05	43,05
International Beers Trading LLP (IBT) (6)	Kazakistan	Bira pazarlaması	Bira	43,05	43,05
Efes Vitanta Moldova Brewery S.A. (Efes Moldova) (6)	Moldova	Bira ve düşük alkollü içecekler üretim ve pazarlaması	Bira	41,70	41,70
JSC Lomisi (Efes Georgia) (6)	Gürcistan	Bira ve alkolsüz içecek üretim ve satışı	Bira	43,05	43,05
PJSC Efes Ukraine (Efes Ukraine) (6)	Ukrayna	Bira üretim ve pazarlaması	Bira	43,02	43,02
Efes Trade BY FLLC (Efes Belarus) (6)	Beyaz Rusya	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira	43,05	43,05
Efes Holland Technical Management Consultancy B.V. (EHTMC) (6)	Hollanda	Fikri mülkiyet hakları ve benzeri ürünlerin kiralanması	Bira	43,05	43,05
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. (Ef-Pa) (6)	Türkiye	Anadolu Efes'in Türkiye'deki pazarlama ve dağıtım şirketi	Bira	43,05	43,05
Cypex Co. Ltd. (Cypex) (6)	K.K.T.C.	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira	43,05	43,05
Efes Deutschland GmbH (Efes Germany) (6)	Almanya	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira	43,05	43,05
Coca-Cola İçecek A.Ş. (CCİ) (4) (6)	Türkiye	Coca-Cola ürünlerinin üretimi	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. (CCSD) (6)	Türkiye	Coca-Cola, Doğadan ve Mahmudiye ürünlerinin dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,63	21,63
Mahmudiye Kaynak Suyu Ltd. Şti. (Mahmudiye) (6)	Türkiye	Kaynak suyu dolumu	Meşrubat	21,64	21,64
J.V. Coca-Cola Almaty Bottlers LLP (Almaty CC) (6)	Kazakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Tonus Turkish-Kazakh Joint Venture LLP (Tonus) (6)	Kazakistan	CCİ'nin yatırım şirketi	Meşrubat	21,64	21,64
Azerbaijan Coca-Cola Bottlers LLC (Azerbaijan CC)(6)	Azerbaycan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,61	21,61
Coca-Cola Bishkek Bottlers CJSC (Bishkek CC) (6)	Kırgızistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
CCİ International Holland B.V. (CCİ Holland) (6)	Hollanda	CCİ'nin yatırım şirketi	Meşrubat	21,64	21,64
Sardkar for Beverage Industry Ltd. (SBİL) (6)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd. (Jordan CC) (6)	Ürdün	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	19,47	19,47
Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd. (CCBPL) (6)	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	10,75	10,75
Turkmenistan Coca-Cola Bottlers Ltd. (Turkmenistan CC) (6)	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	12,87	12,87
Waha Beverages B.V. (6)	Hollanda	CCİ'nin yatırım şirketi	Meşrubat	17,32	17,32
Al Waha for Soft Drinks, Juices, Mineral Water, Plastics, and Plastic Caps Production LLC (Al Waha)(6)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	17,32	17,32
Coca-Cola Beverages Tajikistan LLC (Coca Cola Tacikistan) (6)	Tacikistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Ramstore Kazakhstan LLC (Ramstore Kazakistan) (7) (9)	Kazakistan	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	50,00	50,00
Ramstore Macedonia DOO (Ramstore Makedonya) (7)	Makedonya	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	49,50	49,50
Moneypay Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (Moneypay) (7)	Türkiye	E-para mevzuatı ile sınırlı hizmetler	Migros	40,00	50,00
Ramstore Bulgaria E.A.D. (Ramstore Bulgaristan) (7)	Bulgaristan	Gayrifaal	Migros	50,00	50,00

(4) CCİ hisseleri BİST'te işlem görmektedir.

(5) Anadolu Isuzu'nun bağlı ortaklığıdır.

(6) Anadolu Efes'in bağlı ortaklığıdır.

(7) Migros'un bağlı ortaklığıdır. Migros'un bağlı ortaklığı konumundaki mevcut durumda gayri faal olan Sanal Merkez Ticaret A.Ş.'nin şirket ünvanının Moneypay Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. ("Moneypay") olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. Parasal önemlilik kavramı göz önünde bulundurularak konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

(8) AB Inbev Efes B.V.'nin direkt iştirak ettiği şirketlerdir.

(9) Migros'un büyüme hedefleri ve faaliyet gösterdiği pazarlarda odaklanma stratejisi doğrultusunda, Ramstore Kazakistan'ın perakende operasyonlarına yönelik yeniden değerlendirme yapılmıştır. Bu kapsamda Kazakistan'da faaliyet gösteren perakende mağazaların kira kontratlarının devri konusunda görüşmelere başlanmıştır. Ramstore Kazakistan bu ülkedeki yatırımların değerlendirilmesinin büyük bölümünü oluşturan Ramstore All In-Samal Alışveriş Merkezi ile faaliyetlerini sürdürecektir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

İş Ortaklıkları

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıkları ve bunlara ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana faaliyet konusu	Nihai oran ve oy hakkı (%)	
			31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Anadolu Landini) (*)	Türkiye	Traktör üretimi	-	50,00
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. (Aslancık) LLC Faber-Castell Anadolu	Türkiye	Elektrik üretimi	33,33	33,33
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San.ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap) (**)	Rusya	Gayriaktif	28,44	28,44
Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD) Türkiye'nin Otomobili Girişim Grubu Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı	32,81	30,87
	Suriye	Coca-Cola ürünlerinin dağıtım ve satışı	10,82	10,82
	Türkiye	Her türlü elektrik motorlu aracın geliştirilmesi, üretimi ve ticareti	19,00	19,00

(*) Anadolu Motor %50 hissesine sahip olduğu Anadolu Landini'nin kalan %50 hissesini Landini'nin diğer ortağından devralarak, Anadolu Landini'nin %100 oranında sahibi olmuştur, gerçekleştirilen bu işlem sonrasında Anadolu Motor ve Anadolu Landini 19 Haziran 2020 tarihinde kolaylaştırılmış usulde birleşmiştir.

(**) 2020 yılı Mart ayı içerisinde Anadolu Etap'ta Anadolu Efes tarafından sermaye artışı ve hisse alımı yapılmıştır. Bu işlem sonucunda Grup'un Anadolu Etap'taki pay oranı %30,87'den %32,81'e yükselmiştir. Grup konsolide finansal tablolarında özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilen Anadolu Etap, yönetim yapısının ve hissedarlar arasındaki anlaşmaların herhangi bir hissedarın Anadolu Etap'ı tek başına kontrol etmesine imkan vermemesinden dolayı özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmeye devam etmiştir.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un Türkiye'de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlanmaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmaktadır.

Konsolide finansal tablolar; Şirket'in, bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştiraklerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nın tebliğlerine uygun olarak, Grup'un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ve yükümlülükler ile kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar hariç, finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmalıdır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Yabancı Para Çevrimi

(a) Fonksiyonel para birimi ve raporlama para birimi

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

(b) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para ile yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu işlemlerden doğan ve yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin yılsonu döviz kurundan fonksiyonel para birimine çevrilmesiyle oluşan kur farkı kar ve zararı nakit akışa yönelik riskten ve net yatırıma yönelik riskten korunma amacıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablolarında takip edilenler hariç olmak üzere kar veya zarar tablolarına yansıtılır. Krediler ile nakit ve nakit benzerlerine ilişkin kur farkı karları ve zararları konsolide kar veya zarar tablolarında 'finansal gelir ve giderler' altında gösterilir. Diğer tüm kur farkı karları ve zararları kar veya zarar tablolarında 'esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler' altında sınıflandırılır.

(c) Grup şirketleri

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi (hiçbirinin para birimi hiperenflasyonist bir ekonominin para birimi değildir) raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- (i) Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru kullanılarak, özkaynak kalemleri ise işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir;
- (ii) Kar veya zarar tablolarındaki gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan dönüştürülür); ve
- (iii) Ortaya çıkan kur çevrim farkları diğer kapsamlı gelir tablolarına kaydedilir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yabancı Para Çevrimi (devamı)

Yurtdışındaki önemli bağlı ortaklıkların ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin fonksiyonel ve ulusal para birimleri aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
	Ulusal Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi
Oyex	Avrupa Para Birimi (EURO)	EURO	EURO
Gue	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	GEL
Kheledula	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	GEL
Taba	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	GEL
EBI	Avrupa Para Birimi (EURO)	ABD DOLARI	ABD DOLARI
JSC AB Inbev Efes	Rus Rublesi (RUR)	RUR	RUR
PJSC AB Inbev Efes Ukraine	Ukrayna Grivnası (UAH)	UAH	UAH
AB InBev Efes B.V.	Avrupa Para Birimi (EURO)	ABD DOLARI	ABD DOLARI
Efes Kazakistan	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Efes Moldova	Moldov Leyi (MDL)	MDL	MDL
Efes Georgia	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	GEL
EHTMC	Avrupa Para Birimi (EURO)	USD	USD
Efes Germany	Avrupa Para Birimi (EURO)	EURO	EURO
Almaty CC	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Tonus	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Azerbaijan CC	Azerbaycan Manatı (AZN)	AZN	AZN
Türkmenistan CC	Türkmenistan Manatı (TMT)	TMT	TMT
Bishkek CC	Kırgızistan Somu (KGS)	KGS	KGS
TCCBCJ	Ürdün Dinarı (JOD)	JOD	JOD
SBIL	Irak Dinarı (IQD)	IQD	IQD
SSDSD	Suriye Poundu (SYP)	SYP	SYP
CCBPL	Pakistan Rupisi (PKR)	PKR	PKR
CCİ Holland	Avrupa Para Birimi (EURO)	ABD DOLARI	ABD DOLARI
Waha B.V.	Avrupa Para Birimi (EURO)	ABD DOLARI	ABD DOLARI
Al Waha	Irak Dinarı (IQD)	IQD	IQD
Tacikistan CC	Tacikistan Somonisi (TJS)	TJS	TJS
Ramstore Kazakistan	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Ramstore Makedonya	Makedonya Dinarı (MKD)	MKD	MKD

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

COVID-19 Pandemisinin Grup Faaliyetlerine Etkisi

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 pandemisinden dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörlerde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde sokağa çıkma kısıtlamaları ve belli kanalların kapalı olması sebebiyle satış süreçlerinde kısmi aksamalar yaşanmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, güçlü bilanço ve likidite pozisyonunu daha da etkin hale getirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Grup'un faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 pandemisinin finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, şerefiye ve markaların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

Aşağıdaki belirtilen konulara istinaden finansal tablolar yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu değişikliğin etkileri TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar" standardı uyarınca geriye dönük olarak uygulanmıştır. TMS 1 (Revize) "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardı önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmeleri halinde finansal durum tablosunun üç dönem karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiğini belirtir. Bu nedenle 1 Ocak 2019 ve 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2019 tarihli kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları yeniden düzenlenmiş haliyle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

1 Ocak 2019 tarihli finansal tablolarda yapılan yeniden düzenlemeler:

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, depozitolu şişelerden kaynaklanan yükümlülüklerini "Diğer Borçlar" hesabında sunmaktadır. Grup, depozitolu şişelerle ilgili "Diğer Borçlar" hesabında sunduğu yükümlülüklerle ilişkin finansal durumunu ve performansını daha uygun bir şekilde sunmak amacıyla, değişen koşullar ve tüketicilerin davranış biçimleri üzerindeki gözlemlerine dayanarak yaptığı en iyi tahmin ve varsayımları kullanmakta ve finansal tablolarında piyasadaki mevcut depozitolu şişelerinin gelecek dönemlerde döneceğine kanaat getirdiği kısmıyla ilgili yükümlülüklerini yansıtmaktadır. Grup, TMS 8 gereğince ilgili düzeltmeyi geriye dönük olarak uygulamıştır. Söz konusu yeniden uygulamanın 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla "Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları" etkisi 194.230 TL, "Diğer Borçlar" etkisi 249.013 TL, "Ertelenmiş Vergi Varlığı" etkisi ise 54.782 TL'dir. Grup, yeniden düzenleme ile beraber, daha önce "Uzun Vadeli Diğer Borçlar" hesabında sunduğu depozito yükümlülüklerini "Kısa Vadeli Diğer Borçlar" hesabında yeniden sınıflandırmıştır.

	Önceden Raporlanan	Yeniden düzenleme ve sınıflama etkisi	Yeniden düzenlenmiş ve sınıflanmış
Ertelenmiş Vergi Varlığı	956.514	(54.782)	901.732
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	1.515.495	117.751	1.633.246
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	392.368	(366.763)	25.605
Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları	1.299.695	83.616	1.383.311
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16.413.086	110.614	16.523.700

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarında yapılan yeniden sınıflamalar:

- a) Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'nin Kamuyu Aydınlatma Platformunda 21 Ocak 2020 ve 1 Nisan 2020 tarihlerinde yapılan Özel Durum Açıklamalarında belirtildiği üzere CCI'nin portföyündeki Doğadan markalı anında tüketime hazır olmayan çay ürünlerinin satış ve dağıtım sorumluluğu 30 Nisan 2020 tarihi itibarıyla sona ermiştir. Grup, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ilişkin hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablosunu, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ilişkin hazırlanmış konsolide finansal tablolarıyla karşılaştırmalı olarak yeniden düzenlemiştir.

31 Aralık 2020 itibarıyla konsolide finansal tablolarda karşılaştırmalı bilginin sağlanabilmesi amacıyla 31 Aralık 2019 itibarıyla konsolide gelir tablosunda Doğadan ürününe ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyet olarak sınıflanmıştır. Yeniden sınıflama sonucunda, daha önce "Hasılat" hesabında sunulan 237.247 TL, "Satışların Maliyeti" hesabında sunulan 211.958 TL, "Pazarlama Giderleri" hesabında sunulan 21.819 TL ile "Dönem Vergi Gideri"nde sunulan 824 TL, "Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı" hesabında net olarak sunulmuştur.

- b) 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Gider" hesapları içerisinde yer alan kur farkı gelir/(gideri)'nde net gösterim esas alınmış ve 206.200 TL netlenmiştir. "Finansman Gelir ve Gideri" hesaplarında da aynı yaklaşım ile 133.379 TL netlenmiştir. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.
- c) 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda "Dönem Vergi (Gideri)/Geliri" hesapları içerisinde yer alan net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış tahvil ve kredilerin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmına ait 38.314 TL vergi etkisi "Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri" hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.
- d) 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda "Uzun Vadeli Diğer Borçlar" hesabı içerisinde yer alan 61.059 TL borç "Uzun Vadeli Ticari Borçlar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.
- e) 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda "Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar" hesabı içerisinde yer alan 4.397 TL karşılık konusu gereği "Kısa Vadeli Ticari Borçlar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.
- f) Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros'un Kuzey Makedonya'da faaliyet göstermekte olan bağlı ortaklığı Ramstore Macedonia DOO'nun operasyonlarına yönelik yeniden değerlendirme yapılmıştır. Bu değerlendirme neticesinde, Ramstore Makedonya'nın %99 hissesine sahip olan, Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros'un bağlı ortaklığı Ramstore Bulgaria EAD'nın (Ramstore Bulgaristan) %100 hissesinin kısa vadede satışı planlandığından satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2020 itibarıyla konsolide finansal tablolarda karşılaştırmalı bilginin sağlanabilmesi amacıyla 31 Aralık 2019 itibarıyla konsolide gelir tablosunda satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak gruba ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyet olarak sınıflanmıştır. Yeniden sınıflama sonucunda, daha önce "Hasılat" hesabında sunulan 326.604 TL (Grup payına düşen kısmı: 221.494 TL, "Satışların Maliyeti" hesabında sunulan 240.249 TL (Grup payına düşen kısım: 162.866 TL), "Genel Yönetim Giderleri" hesabında sunulan 21.691 TL (Grup payına düşen kısım: 6.622 TL), "Pazarlama Giderleri" hesabında sunulan 50.435 TL (Grup payına düşen kısım: 42.210 TL), Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler" hesabından sunulan (1.648) TL (Grup payına düşen kısım: (1.568) TL), Finansman gelirleri ve giderleri hesabından sunulan 1.345 TL (Grup payına düşen kısım: 976 TL) ile "Dönem Vergi Gideri"nde sunulan 2.861 TL (Grup payına düşen kısım: 2.266 TL), "Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı" hesabında net olarak sunulmuştur.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarında yapılan yeniden düzenlemeler:

- g) Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 kira yükümlülüğü hesaplamasına ilişkin önceki dönemde uyguladığı hesaplamayı tekrar gözden geçirmiştir. Söz konusu değişikliğin etkilerini TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar" standardı uyarınca geriye dönük olarak düzeltmiştir. Yapılan değişiklik sonucunda kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerde 3.244 TL, uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerde 4.959 TL, kullanım hakkı varlıklarında 635.624 TL tutarında azalış, kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlarda 244.222 TL tutarında artış, uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlarda 928.022 TL tutarında azalış, ertelenmiş vergi yükümlülüklerinde 8.673 TL tutarında artış ve net dönem karında 31.300 TL artış meydana gelmiştir (Grup payına düşen ana ortaklık net dönem karı etkisi 15.650 TL'dir). Yapılan düzeltme sonucunda Satışların Maliyeti hesabında 229 TL tutarında azalış, "Pazarlama Giderleri" hesabında 41.463 TL tutarında azalış, "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" hesabında 2.644 TL tutarında artış, "Finansman Giderleri" hesabında 926 TL tutarında azalış, "Ertelenmiş Vergi Gider" hesabında 8.673 TL tutarında artış meydana gelmektedir.
- h) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, depozitolu işlemlerden kaynaklanan yükümlülüklerini "Diğer Borçlar" hesabında yansıtmaktadır. Grup, depozitolu işlemlerle ilgili "Diğer Borçlar" hesabında sunduğu yükümlülüklerle ilişkin finansal durumunu ve performansını daha uygun bir şekilde sunmak amacıyla, değişen koşullar ve tüketicilerin davranış biçimleri üzerindeki gözlemlerine dayanarak yaptığı en iyi tahmin ve varsayımları kullanmakta ve finansal tablolarında piyasadaki mevcut depozitolu işlemlerinin gelecek dönemlerde döneceğine kanaat getirdiği kısmıyla ilgili yükümlülüklerini yansıtmaktadır. Grup, TMS 8 gereğince ilgili düzeltmeyi geriye dönük olarak uygulamıştır. Söz konusu yeniden uygulamanın ilgili döneme ait "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" etkisi 16.243 TL, "Ertelenmiş Vergi Geliri" etkisi 3.585 TL, "Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları"na etkisi 194.230 TL, "Diğer Borçlar" etkisi 265.231 TL, "Ertelenmiş Vergi Varlığı" etkisi ise 58.343 TL'dir. Grup, yeniden düzenleme ile beraber, daha önce "Uzun Vadeli Diğer Borçlar" hesabında yer alan depozito yükümlülüklerini "Kısa Vadeli Diğer Borçlar" hesabında yeniden sınıflandırmıştır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	31 Aralık 2019		
	Önceden Raporlanan	Yeniden düzenleme ve sınıflama etkisi	Yeniden düzenlenmiş ve sınıflanmış
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	761.533	(3.243)	758.290
Kullanım Hakkı Varlıkları	3.694.386	(635.625)	3.058.761
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	417.132	(4.959)	412.173
Ertelenmiş Vergi Varlığı	1.087.895	(58.343)	1.029.552
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	531.239	244.222	775.461
Kısa Vadeli İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11.476.060	4.397	11.480.457
Kısa Vadeli İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.579.969	126.907	1.706.876
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	183.668	(4.397)	179.271
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.519.684	(928.023)	2.591.661
Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10.864	61.059	71.923
Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	487.737	(453.197)	34.540
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	3.187.488	8.673	3.196.161
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	1.770.507	83.616	1.854.123
Net Dönem Karı veya Zararı	543.769	21.100	564.869
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17.655.280	133.473	17.788.753

	1 Ocak - 31 Aralık 2019		
	Önceden Raporlanan	Yeniden düzenleme ve sınıflama etkisi	Yeniden düzenlenmiş ve sınıflanmış
Hasılat	45.240.423	(458.741)	44.781.682
Satışların Maliyeti (-)	(31.480.012)	374.693	(31.105.319)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.236.506)	6.622	(2.229.884)
Pazarlama Giderleri (-)	(8.379.520)	105.492	(8.274.028)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.091.396	(190.023)	901.373
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.306.890)	205.190	(1.101.700)
Finansman Gelirleri	1.464.963	(119.649)	1.345.314
Finansman Giderleri (-)	(4.180.189)	119.599	(4.060.590)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(508.762)	(9.168)	(517.930)
Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	(455.738)	41.404	(414.334)
Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	(53.024)	(50.572)	(103.596)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	1.216.897	34.015	1.250.912
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	-	9.944	9.944
Dönem Karı/Zararının Dağılımı	1.216.897	43.959	1.260.856
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	673.128	22.859	695.987
- Ana Ortaklık Payları	543.769	21.100	564.869
Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)	2,2328	0,0867	2,3195
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)	2,2328	0,0459	2,2787
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)	-	0,0408	0,0408

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>İşletme Tanımı</i>
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Önemlilik Tanımı</i>
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları</i>
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	<i>TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) *İşletme Tanımı*

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) *Önemlilik Tanımı*

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Gösterge Faiz Oranı Reformu*

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar*

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (devamı)*

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) *TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklikler*

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. *TFRS'lerde Kavramsal Çerçeveye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklikler* tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama</i>

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması 'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak dönem karı ve zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Grup'un "Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi" başlığı altında belirtilen değişiklik dışında cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası ve muhasebe politikalarında ve tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, yapılandırılmış kuruluşlar da dahil olmak üzere, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Grup'un konsolide finansal tabloları, AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.'yi ve kontrolü altında olan bağlı ortaklıkları içermektedir. Kontrol, normal şartlarda eğer Grup bir şirketin sermayesi üzerindeki oy hakkının doğrudan ya da dolaylı olarak %50'sinden fazlasına sahipse ve bir şirketin operasyonlarından kar sağlamak için finansman ve faaliyet politikalarını yönlendirebiliyorsa bulunmaktadır. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Şirket, bağlı ortaklığı olarak tanımladığı Anadolu Efes'in %43,05 oranında hissesine sahiptir. Anadolu Efes'in geri kalan hisselerinin %24'ü AB Inbev Harmony Ltd.'ye ("AB Inbev" - ortaklığın kurulduğu tarih itibarıyla SAB Miller Harmony Ltd.) ait olup, %32,95 oranındaki hissesi ise halka açık paylardan oluşmaktadır. Yazıcılar Holding, Özilhan Sınai Yatırım A.Ş. ve Anadolu Endüstri Holding A.Ş. (birleşme öncesindeki 3 holding şirketi) Anadolu Efes Kontrol Grubu ("AEKG") olarak tanımlanmıştır. AEKG ile AB Inbev arasındaki sözleşmeler uyarınca AB Inbev'in sahip olduğu %24 hissenin oy haklarının kullanımı AEKG şirketlerine, dolayısıyla AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.'ye verilmekte olup bunun fiiliyata yansımaları olarak da bu oy haklarının vekaleten Anadolu Efes genel kurulunda Yazıcı ve Özilhan ailelerinin ortak kontrolündeki AGHOL'ün Yönetim Kurulu Başkanı'na verilmektedir. Anlaşma koşullarına göre bu durum AEKG'nin Anadolu Efes'teki hisse miktarı %35'in üzerinde olduğu sürece geçerlidir. Bu açıdan AGHOL, AB Inbev'in sahip olduğu hisseler ile birlikte Anadolu Efes'te kontrol sağlamaktadır. Öte yandan, AGHOL'ün Anadolu Efes hisselerini satması ve Anadolu Efes'teki hisse payının %35'in altına inmesi halinde AB Inbev ile imzalanmış olan Hissedar Sözleşmesi sona erecek ve AB Inbev'in AEKG'ye verdiği bu oy taahhüdü ve genel kurulda temsil hakkı kaybolacaktır.

Diğer taraftan;

- Anadolu Efes Yönetim Kurulu'nda Şirket'i temsil eden Yönetim Kurulu üye sayısı,
- Şirketin temettü veya diğer dağıtımlar kararına katılımını da içeren politika-belirleme süreçlerine katılımı,
- Şirket ve Anadolu Efes arasındaki işlemler ve Şirket yönetici personelinin Anadolu Efes'e iç denetim hizmeti ve üst düzey finans, vergi, hukuk ve insan kaynakları desteği sağlaması da kontrol gücünün varlığının göstergesidir.

Grup yönetimi, yukarıdaki hususları dikkate alarak, Şirket'in Anadolu Efes üzerindeki kontrolü ile ilgili olarak bir değerlendirme yapmıştır. Bu değerlendirme sırasında Grup yönetimi Grup'un Anadolu Efes'teki payını ve diğer hissedarların pay dağılımlarını dikkate almıştır. Bu değerlendirme sonucunda, Grup'un ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönetebilecek yeterli derecede oy gücü olduğuna ve bu nedenle Anadolu Efes üzerinde kontrol gücünün olduğuna kanaat getirilmiştir.

Ayrıca Anadolu Efes ile CCI'nin %20,09 hissesine sahip olan The Coca Cola Export Corporation'nın (TCCEC) aralarında imzalanan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan ortaklık anlaşması ile düzenlenen ve CCI'nin ana sözleşmesinde özellikle "Önemli Kararlar" olarak tanımlanan hükümlere istinaden, Anadolu Efes 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla CCI üzerinde kontrol gücü kazanmış olup, CCI'yi ve bağlı ortaklıklarını konsolide etmeye başlamıştır.

Anadolu Efes'in bağlı ortaklıklarından EBI ile AB Inbev Efes BV'nin %50 hissesine sahip olan Anheuser Busch InBev SA/NV (AB InBev) aralarında ortaklık anlaşması imzalanmıştır. Bu ortaklık anlaşması neticesinde EBI, JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine ve Bevmar GmbH üzerinde kontrol hakkı kazanmış ve Euro-Asien üzerindeki kontrol hakkını da elinde tutmaya devam etmiştir. Dolayısıyla EBI, 29 Mart 2018 tarihinden itibaren, JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine ve Bevmar GmbH şirketlerini konsolide etmeye başlamıştır. Daha önceden %100 direkt nihai oran ile konsolide ettiği Euro-Asien şirketlerini ise 29 Mart 2018 tarihinden itibaren %50 direkt nihai oran ile konsolide etmeye devam etmiştir.

Grup'un dolaylı olarak %50 oranında pay sahibi olduğu Migros'un yönetimi konusunda Migros'un diğer hissedarı Moonlight Capital S.A. ile Şirket arasında bulunan "İş Ortaklığı Sözleşmesi" 30 Nisan 2019 tarihinde sona ermiş olup, pay oranlarında herhangi bir değişiklik gerçekleşmemiştir. Detayları Not 3'te belirtildiği üzere, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardında "Kontrolün Değerlendirilmesi" başlığı altında yatırımcı işletmenin, ilgili faaliyetleri tek taraflı bir biçimde fiili olarak yönetme imkanının bulunması durumunda, kendine güç sağlayacak derecede yeterli haklara sahip olduğu belirtilmektedir. Ayrıca yatırımcı işletmenin herhangi bir oy sahibinden veya organize oy sahipleri grubundan önemli ölçüde daha fazla oy hakkına sahip olduğu, diğer pay sahiplerinin de oldukça çok sayıda ve dağılmış olduğu durumlarda yatırımcı işletmenin yatırım yapılan işletme üzerinde güce sahip olduğu ifade edilmektedir. Bu standartta yer alan ilgili kriterlerin 1 Mayıs 2019 itibarıyla sağlanmış olması sebebiyle Migros, 30 Nisan 2019 tarihine kadar özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar altında muhasebeleştirilirken, 1 Mayıs 2019 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle değerlendirilmeye başlanmıştır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı kontrol gücü olmayan paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk satın alma tarihinde hali hazırda kontrol gücü olmayan paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynağındaki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilmek imkanı olduğu durumlar haricinde ana ortaklık dışı paylara ait hisseyi aşan zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır. Kontrol gücü olmayan payların hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net kar sırasıyla konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar tablosunda ayrı olarak gösterilmektedir.

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak olarak muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynaktan muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan payların satışı sonucu oluşan kar veya zarar konsolide özkaynakların altında gösterilir.

Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrolünün kaybolması durumunda, Grup'un bağlı ortaklık üzerindeki payları kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark kar veya zarar olarak kaydedilir. Gerçeğe uygun değer, iştirak, müşterek kontrole sahip ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir. Buna ek olarak, bu şirketle ilgili daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Bu daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarların kar ve zarar olarak sınıflandırılması gerektiği anlamına gelebilir.

Grup şirketleri arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere karşılıklı olarak elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumdaki işlemler ve diğer olaylar için geçerli olan genel kabul görmüş muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmektedir.

İştirakler

Grup'un iştirakleri özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmama ile birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. İştirakler finansal durum tablosunda, maliyetlerine Grup'un, iştiraklerin net varlıklarındaki payında alım sonrası oluşan değişikliklerin eklenmesi ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosu Grup'un iştiraklerinin faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır. Grup'un iştirak tutarına satın alım esnasında ortaya çıkan şerefiye de dâhil edilmiştir.

Grup'un doğrudan ve bağlı ortaklığı üzerinden dolaylı olarak pay sahibi olduğu iştirakler, Grup'un doğrudan ve dolaylı pay oranının toplamı dikkate alınarak özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir. Bağlı ortaklık üzerinden sahip olunan paya ilişkin efektif oran dikkate alınarak kontrol gücü olmayan paylar hesaplanmaktadır.

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kar veya zarar tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

İş ortaklıkları, Grup'un bir veya birden fazla sayıdaki taraf ile birlikte ortak kontrolüne tabi ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Bu yatırımlar özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes ile Anadolu Etap'ın %23,78 hissesine sahip olan Özgörkey Holding A.Ş. arasında 4 Aralık 2019 tarihinde imzalanan pay sahipleri sözleşmesinin ve Anadolu Etap'ın yönetim yapısının, herhangi bir hissedarın Anadolu Etap'ı tek başına kontrol etmesine imkan vermemesinden dolayı daha önceden de özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleşen Anadolu Etap, ilgili sözleşme hükümlerinin geçerli olduğu süre boyunca özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmeye devam edilecektir.

Özkaynak yöntemine göre, iştirak veya 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 kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Bir iş ortaklığında, Grup'un payı oranında zararı, ortaklığa kattığı paya eşit veya daha fazla ise (Grup'un iş ortaklığı için yaptığı yatırım tutarı ile ilgili, her hangi bir uzun dönemli ortaklık payı), grup gerçekleşen yükümlülükler veya yapılan ödemeler iş ortaklığının adına yapılmadığı takdirde, artık ileriki zararları kaydetmez.

İşletme ile iştirak veya iş ortaklığı arasında gerçekleşen işlemlerden doğan kazanç veya kayıplar, işletmenin finansal tablolarına, ancak, söz konusu işlemlerle ilgisi bulunmayan iştirak veya iş ortaklığı yatırımcılarının payı ölçüsünde yansıtılır. İş ortaklığının bu işlemler sebebiyle oluşan kazanç veya kayıptan yatırımcı işletmeye düşen pay elimine edilir. Gerek duyulduğunda, iş ortaklığındaki muhasebe politikalarının, Grup'un benimsediği politikalarla tutarlı olmasını sağlamak adına değiştirilebilmektedir.

Grup'un bağlı ortaklığı olan şirketlerin özkaynakları üzerinden düzenlenen satış opsiyonlarına ilişkin potansiyel nakit ödemeleri, söz konusu opsiyonların değeri sabitlenmiş nakit veya sabitlenmiş sayıdaki bağlı ortaklık hisselerinden oluşan bir başka finansal varlık ile belirlenmemiş ise finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Opsiyon dahilinde ödenmesi muhtemel tutar öncelikli olarak borçlanma çerçevesinde gerçeğe uygun değerden kayıtlara alınır ve bu değere karşılık gelen tutar özkaynaklarda takip edilir. Özkaynaklara alınan tutar, ana ortaklık dışı payların hakları üzerinden yazılı satış opsiyonları olarak ayrı bir şekilde kayıtlara alınır ve konsolide bağlı ortaklıkların net varlıkları içerisindeki ana ortaklık dışı paylardan ayrı olarak gösterilir.

Grup satış opsiyon düzenlemelerine ilişkin maliyetleri, opsiyonun gerçeğe uygun değeri ve elde edilen her türlü gelirin arasındaki farkı belirleyerek finansal gider olarak kayıtlarına alır. Söz konusu opsiyonlar müteakip dönemlerde yükümlülüğün, opsiyon tarihinde belirlenen tutarı aşmasını önlemek amacıyla etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyet yöntemi ile ölçülür. Oluşan tutar finansal gider olarak kaydedilir. Opsiyon süresi içinde kullanılmadığında ilgili yükümlülük özkaynağa düzeltme yapmak sureti ile kayıtlardan çıkartılır.

Netleştirme/Mahsup

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın finansal durum tablosunda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları

2.1 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi

Gelirler, Grup'a ekonomik getiri sağlanması olasılığı olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman kayıtlara alınmaktadır. Gelirler, iade ve indirimler, katma değer ve satışla ilgili vergiler düşüldükten sonra net olarak belirtilmektedirler. Gelirler, aşağıda belirtilen kayda alım ölçütleri dikkate alınarak kayıtlara alınmaktadır:

Satışlar

Gelirler, yurtiçi ve yurtdışı bayi ve müşterilere yapılan bira, gazlı ve gazsız içecek üretimi satışlarından elde edilmektedir. Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınması beklenen bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin katma değer ve satış vergileri hariç faturalarının değerinden, iadeler ve iskintoların indirilmiş şeklini ifade eder.

Hasılatın kaydedilmesi:

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Mal satışı: Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları

2.1 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi (devamı)

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü gelirleri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir. Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

2.2 Stoklar

Stoklar, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların alınması ile mevcut yer ve durumlarına getirilmesinde yapılan harcamalar aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmiştir:

Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmıştır. Mamul ve yarı-mamullerin maliyetine, ilk madde ve malzeme, direkt işçilik giderleri ve değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek belirlenen tutardır.

Grup'un gayrimenkul operasyonlarıyla ilgili stoklarına dahil edilen maliyet unsurları Grup tarafından satış amaçlı konut inşa etmek için elde tutulan arsalar ve bu arsalar üzerinde inşaatı devam etmekte olan konutların maliyetlerinden oluşmaktadır. Devam eden projelerde ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri stokların üzerinde aktifleştirilmektedir. Halihazırda veya ileride üzerinde konut inşaatı yapılacak arsalar stoklar içerisinde değerlendirilmiştir. Gayrimenkul operasyonlarının döngüsü göz önünde bulundurularak ilgili stoklar kısa ve uzun vadeli olarak sınıflandırılmaktadır.

2.3 Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Amortisman varlıkların tahmini faydalı ömürleri üstünden doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır. Araziler amortismanına tabi değildir. Varlıkların tahmini faydalı ömürleri, aşağıdaki gibidir:

Yer altı ve yerüstü düzenleri	2-50 yıl
Binalar	2-50 yıl
Makine ve teçhizat	2-20 yıl
Taşıtlar	3-10 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Şişeler ve kasalar	5-10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2-20 yıl
Özel maliyetler	Kira dönemi veya faydalı ömründen düşük olanı

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.3 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleştirilebilir değerine getirilir. Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosuna kaydedilir (Not 27).

Grup, depozitolu şişeleri maddi duran varlık olarak kabul etmektedir. Grup, ürünlerini depozitosuz şişelerde de satmaktadır. Grup'un bu satışlardan kaynaklanan bir depozito yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömür ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

2.4 Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar

Kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar TMS 16 Yeniden Değerleme modeli çerçevesinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların gerçeğe uygun değerleri şirketin uzmanları ve mesleki yeterliliğe sahip değerlendirme uzmanlarının değerlemeleri göz önünde bulundurularak belirlenen piyasa değeri kullanılarak tespit edilir. Gerçeğe uygun değerlerin tespitinde "emsal karşılaştırma" yöntemi kullanılmaktadır. Amortisman, varlıkların kalıntı değeri düşüldükten sonra, tahmini ekonomik ömürlerine uygun olarak hesaplanır ve satışların maliyeti hesabına kaydedilir. Kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutulması maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halidir. Kalıntı değeri Çelik Motor'un ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Çelik Motor'un yaygın piyasa koşullarında gelecekteki pazarlama koşullarına bağlıdır. Yönetim kalıntı değerlerinin kaydının uygun olup olmadığını periyodik olarak gözden geçirmekte ve kalıntı değer tahmininde değişiklik olması durumunda, muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca kiralanılan hukuki sürece taşınmış olan kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar periyodik olarak, değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.4 Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar (devamı)

Kalıntı değer (kiralama dönemi sonunda Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor tarafından tahmin edilen aracın değeri) kiralama dönemi sonundaki piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer temel olarak dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Dışsal faktörler, kullanılmış araçların arzı, tüketici tercihleri, kurlar, hükümet politikaları ve genel ekonomik koşullar belli bir noktaya kadar yönetilmektedir. Çelik Motor kalıntı değer risklerine karşı tutarlı bir politika yürütmektedir.

Bunların dışında, Çelik Motor zorunlu risk ölçüm sıklığı, raporlama ve minimum risk yönetim standartları, kalıntı değer risk yönetimi konusunda roller ve sorumlulukları tanımlamaktadır. Ülke bazlı faktörleri kullanarak olabilecek en doğru şekilde araçların gelecekteki değerlerini hesaplamak için istatistiksel modeller uygulanmaktadır. Çelik Motor kalıntı değerlerinin gelişiminin doğruluğunu gözetleyen gelişmiş yönetim bilgi sistemine sahiptir. Ayrıca Çelik Motor araçların satıldığı andaki kalıntı değerlerini de gözlemlemektedir.

2.5 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanı 50 yıl olan tahmini ömürleri üzerinden normal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlardan çıkarılması, elden çıkarılmalarıyla, ya da bir yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanımdan çekilmesiyle ve bunun elden çıkarılmasından ileriye dönük hiçbir ekonomik fayda beklenmiyorsa gerçekleşir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zarar, elden çıkarma işleminin gerçekleştiği dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan transferler, kullanım amacındaki değişikliğin, sadece mülkiyet hakkının sonlanması, diğer tarafla yapılan kiranın başlangıcı, ya da yatırım çalışmalarının sonlanması halinde gerçekleşir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden yapılan transferler ise kullanım amacındaki değişikliğin sadece mülkiyet hakkının ya da satışa yönelik yatırım çalışmalarının başlaması halinde gerçekleşir.

2.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

(i) Şerefiye ve ilgili değer düşüklüğü

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

(ii) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Bir işletmenin alımından bağımsız olarak elde edilen maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilmektedirler. Geliştirme giderleri dışında, bir işletme içerisinde yaratılmış olan maddi olmayan varlıklar aktifleştirilmemektedir ve harcama yapıldığı yılın karından düşülmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri süresiz ya da süreli olmak üzere belirlenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar, süreli faydalı ömüre sahiplerse normal amortisman yöntemine göre faydalı ömür sürelerince itfa edilmektedirler. Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerlerin gerçekleşmeyeceği durum ve şartlar geçerli ise ilgili varlıklar değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

İşletme birleşmesi kapsamında makul değer esasına göre hazırlanmış finansal tablolarda oluşan maddi olmayan duran varlıklar, ekonomik ömürlerinin sınırsız olması durumunda amortisman tabi tutulmamaktadır ve taşıdıkları değerlerin gerçekleşmeyeceği durum ve şartlar geçerli ise değer düşüklüğü için yılda en az bir kez gözden geçirilirler.

a) Markalar

Markalar, Anadolu Efes'in Yurtdışı Bira Operasyonları'na ve Migros'a ait olup, işletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen markalar iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle, ayrı olarak elde edilen markalar maliyet değeriyle finansal tablolara yansıtılırlar. Grup'un markaları sınırsız faydalı ömre sahip nakit yaratan birimler olarak değerlendirilmiştir. Markalar sınırsız faydalı ömre sahip olmaları nedeniyle itfa edilemez. Markalar yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

b) Şişeleme ve Dağıtım Anlaşmaları

Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları,

- i) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes tarafından 2013 yılı içerisinde konsolidasyon kapsam değişikliği ile edinilen bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında oluşan ve The Coca-Cola Company ile yapılmış olan 'Şişeleme ve Dağıtım Anlaşmalarını'
- ii) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in, konsolidasyon kapsamında, EBI tarafından 2012 ve 2018 yılları içerisinde satın alınan bağlı ortaklıkların rayiç değer esasına göre hazırlanmış finansal tablolarında oluşan ve çeşitli markalar için yapılmış olan "Dağıtım Anlaşmaları"nı

İçermektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes yönetimi şişeleme ve dağıtım anlaşmalarının süreleri dolduktan sonra da herhangi bir ek maliyet olmaksızın yenilenmesini beklediğinden dolayı bir süre kısıtlamasına gerek görmemiştir. Bu nedenden dolayı anlaşmaların ekonomik ömürlerinin sınırsız olması sebebiyle, oluşan söz konusu maddi olmayan duran varlıklar amortisman tabi tutulmamaktadır. Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

c) Lisans Anlaşmaları

Lisans anlaşmaları, ağırlıklı olarak Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in bağlı ortaklığı EBI tarafından 2012 ve 2018 yılları içerisinde satın alınan bağlı ortaklıkların rayiç değer esasına göre hazırlanmış finansal tablolarında oluşan ve çeşitli markalar için yapılmış olan lisans anlaşmalarını içermektedir. Bu lisans anlaşmaları, sınırsız faydalı ömre sahip nakit yaratan birimler olarak değerlendirilmiştir. Lisans anlaşmaları yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

d) Haklar

İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen haklar iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile ayrı olarak elde edilen haklar maliyet değerleriyle finansal tablolara yansıtılırlar. Konsolide finansal tablolarda yer alan haklar, büyük ölçüde su ile ilgili kaynak kullanım haklarından oluşmakta ve 9 ila 40 yıl olan kullanım sürelerine uygun olarak doğrusal amortisman yöntemine göre itfa edilmektedir.

e) Yazılımlar

Yeni yazılımların alış maliyeti, söz konusu yazılımın ilgili donanımların bir parçası olmaması halinde aktifleştirilir ve maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır. Yazılımlar doğrusal amortisman yöntemi ile 1 ila 5 yıl arasında itfa edilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.7 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Maddi duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda söz konusu maddi duran varlık (veya satış amacıyla elde tutulan varlık grubu) satış amaçlı olarak sınıflandırılmaktadır. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekmektedir. Satış amacıyla elde tutulan varlıkların satışının tamamlanmasının Grup'un kontrolünde olmayan sebeplerden dolayı ertelenmesi halinde, Grup aktif satış planının devam etmesi durumunda söz konusu varlıkları satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflamaya devam etmektedir. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değer veya makul değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerin kayıtlı değer altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin konsolide kar veya zarar tablosuna gider kaydedilir. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

2.8 İşletme Birleşmeleri

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8 İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

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

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

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

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

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Diğer koşullu bedellerin gerçeğe uygun değeri yeniden ölçülür ve değişiklikler kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilir.

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8 İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

2.9 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışında kalan her finansal olmayan varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğünün tutarını belirlemek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır. Makul ve tutarlı bir dağılımın mümkün olduğu durumlarda, Grup'un merkezi varlıkları nakit üreten bağımsız birimlere dağıtılır ya da makul ve tutarlı bir dağılımın mümkün olabileceği nakit üreten birimlerinin en küçük sınıfına tahsis edilir.

Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan varlıklar her yıl ya da değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olduğu durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerinden büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının, defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosuna kayıt edilir.

2.10 Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmaları önemli zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşası veya üretimi ile ilgili genel ve özellikli borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Varlığın kullanıma hazır hale gelmesinden sonra oluşan tüm borçlanma maliyetleri ise giderleştirilmektedir.

Grup bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarara yansıtılmaktadır.

2.11 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.11 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.11 Finansal Araçlar (devamı)

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.11 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediyeye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.11 Finansal Araçlar (devamı)

Türev Finansal Araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Not 34'te verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

2.12 Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle bağlı parasal varlık ve borçlar, finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmişlerdir. Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmezler. Parasal kalemlerin çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler. Kur farkları özellikli bir varlığın elde edilmesi veya inşası için atfedilebilir ise aktifleştirilmektedir. Bunun dışındaki kur farkı giderleri oluştuğu tarihte giderleştirilmektedir.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda finansal durum tablosu tarihindeki geçerli olan kurlar kullanılarak TL olarak ifade edilir. Gelir ve giderler, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde, dönem içindeki ortalama kurlar ile çevrilir. Oluşan çevrim farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları hesabına transfer edilir. Bu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin satıldığı dönemde kar veya zararda kayda alınır. Yurtdışı faaliyetin satın alınımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurtdışı faaliyetinin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kurundan çevrilir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.13 Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

2.14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

2.15 Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar

Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda koşullu varlıklar konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.16 Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken doğrusal amortisman yöntemini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabii tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.16 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

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

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

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

Kiraya Veren Taraf Olarak Grup

Operasyonel Kiralama

Grup operasyonel kiralamaya tabi olan varlıkları niteliklerine göre finansal durum tablosunda sınıflandırmaktadır. Operasyonel kiralamalardan elde edilen kira gelirleri kar veya zarar tablosunda kira süresi boyunca doğrusal olarak kayda alınmaktadır. Kiralayana sağlanan teşvikler ise kira süresi boyunca doğrusal olarak kira gelirinden azalış şeklinde kayda alınmaktadır. Operasyonel kiralamaya tabi olan varlıklar kalıntı değerleri maliyetlerinden düşüldükten sonra amortismanına tabi tutulurlar.

TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardı uyarınca, kiralama amacıyla bulundurulmuş sabit kıymetler, genel olarak kiralamadan sonra satılırsa kira süresi dolduğunda, satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak stoklara transfer edilir.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralınmasını içerir. Kira ödemeleri ve satış fiyatı, bunlar bir bütün olarak müzakere edildiğinden, genellikle birbirlerine bağımlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Grup, satış ve geri kiralama işlemleri ile almış olduğu sabit kıymetleri geri kiralama işlemleri olmamış varsayarak önceki net defter değerlerinden kaydetmeye devam etmiştir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.17 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.18 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümü, Grup'un hasılat elde edebildiği ve harcama yaptığı işletme faaliyetlerinde bulunan, faaliyet sonuçlarının bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup Yönetimi tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu kısımdır.

Grup, başlıca altı ana grupta faaliyet göstermektedir: Bira, Meşrubat, Migros, Otomotiv (yolcu araçları, ticari araçlar, jeneratör, yedek ve tamamlayıcı parçalar, motorlu araç kiralama), Enerji&Sanayi (kırtasiye, restoran işletmeciliği, turizm, elektrik üretimi ve satışı ve gayrimenkul) ve Diğer (bilgi teknolojileri, ticaret).

2.19 Devlet Tarafından Verilen Teşvikler

Devlet teşvikleri, Grup'un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler, karşılımları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelirlere muhasebeleştirilir. Hükümetin yaptığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.20 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden dolayı vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.20 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Yurt Dışındaki Önemli Bağlı Ortaklıklar İçin Kurumlar Vergisi Oranları:

	2020	2019
Hollanda	%25	%25
Rusya	%20	%20
Kazakistan	%20	%20
Moldova	%12	%12
Gürcistan	-	-
Ukrayna	%18	%18
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Pakistan	%29	%29
Irak	%15	%15
Ürdün	%16	%14
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%13	%13
Bulgaristan	%10	%10
Makedonya	%10	%10

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalasılmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.21 Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı

Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren şirketleri, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı, tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesine ilişkin, ilgili şirketin kendi deneyiminden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak, indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören "projeksiyon metodu" kullanılarak hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Ayrıca, tanımlanan fayda planı kapsamında CCBPL'nin TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" a göre aktüer çalışmasına dayanarak taşıdığı tazminat karşılığı bulunmaktadır. En az üç yıl çalışmış olmak şartı ile işten ayrılan ya da emekli olan her çalışan bu fayda planından faydalanmaktadır. Profesyonel aktüerler tarafından yapılan değerlendirmelere göre taşıdığı bu karşılık üzerindeki birikmiş aktüer kazanç veya kayıplar gelir veya gider olarak gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir. Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan aktüeryal kazanç ve kayıplar, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır.

Tanımlanan katkı payı

Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren şirketleri, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Uzun vadeli teşvik planları

Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren şirketlerinde, belirli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına ödenen "uzun vadeli teşvik planı" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan uzun vadeli teşvik planı karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının mali tablo tarihine indirgenmiş değerini ifade eder.

2.22 Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akış tabloları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.23 Riskten korunma muhasebesi

Grup bazı türev araçları, gerçeğe uygun değer değişiminden korunma, nakit akış riskinden korunma ya da uygun olması durumunda yurtdışı işletmelerdeki net yatırım riskinden korunma işlemlerinden kaynaklanan döviz kuru riski ve faiz oranı riskine ilişkin olarak finansal riskten korunma aracı olarak tanımlanmaktadır. Kesin taahhütlerdeki döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.23 Riskten korunma muhasebesi (devamı)

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup, korunma aracı ve korunulan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelerir. Buna ek olarak, Grup korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- korunulan kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi; ve
- korunma ilişkisinin korunma oranı, Grup'un fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Grup, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelemesi gibi). Grup, ileriye dönük sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (yani ileriye dönük unsurlar da dahil olmak üzere) tüm değerlendirme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkileri için riskten korunma aracı olarak belirler.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesinde, riskten korunma aracına ait kazanç ve kayıpların etkin kısmı, diğer kapsamlı gelir içerisinde nakit akış riski korunma fonuna intikal ettirilir, etkin olmayan kısım ise finansal gelir/gider kalemi içerisinde kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Nakit akış riskinden korunma işlemlerinde, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan tutarlar, finansal riskten korunma konusu tahmini işlemin kâr veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde (örneğin finansal gelirin veya giderin veya tahmin edilen bir satışın gerçekleşmesi halinde) kâr ya da zarara dahil edilir. Riskten korunma konusu kalemin finansal olmayan bir varlık veya borç olduğu durumlarda, daha önceden özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan kazanç veya kayıpları iptal ederek varlık veya borcun ilk maliyetine veya defter değerine dahil edilir.

Yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunması

Grup, yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarında bulunan net yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kazanç veya kaybın etkin olduğu tespit edilen kısmını doğrudan özkaynaklarda, etkin olmayan kısım ise kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Yurt dışındaki bağlı ortaklığın elden çıkarılması durumunda finansal riskten korunma aracına ilişkin özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan tutar kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir.

Riskten korunma muhasebesine konu edilmeyen diğer türev araçlar

Riskten korunma muhasebesine konu edilmeyen türev finansal araçlar; işlem maliyetleri işlemin yapıldığı tarihte muhasebeleştirilmek üzere gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarına müteakiben, türev finansal araçların gerçeğe uygun değerinde oluşan değişiklikler, kar veya zarar tablosunda finansal gelir ve gider kalemlerine intikal ettirilir.

2.24 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.25 Araştırma geliştirme giderleri

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

Kullanılan Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vukuu muhtemel varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları etkileyecek bazı tahmin ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklılıklar gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı

Grup, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, şerefiye kayıtlı değerlerini yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şerefiye kayıtlı değerlerini geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutmuştur. Geri kazanılabilir değer, net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Bu hesaplamalarda, yönetim kurulu tarafından onaylanan finansal bütçeyi temel alan vergi öncesi serbest nakit akış tahminleri esas alınmıştır. Onaylanan bütçeden sonraki tahmini serbest nakit akışları beklenen büyüme oranları kullanılarak 10 yıl için hesaplanmıştır. Tahmini vergi öncesi serbest nakit akışları iskonto edilerek peşine getirilmiştir. Faaliyette bulunulan piyasalardaki büyüme oranları, kişi başı gayrisafi yurtiçi hasılat ve fiyat indeksleri gibi bilgiler dış kaynaklardan edinilmiştir. Mamul ve hammadde fiyatları, işletme sermayesi gereksinimleri ve sabit kıymet yatırımları gibi değişkenlerle ilgili tahminler Grup'un öngörülerini ve geçmiş dönem gerçekleştirmelerine göre yapılmıştır.

Söz konusu çalışmada, yönetim kurulu tarafından onaylanan stratejik iş planlarını temel alan nakit akış tahminleri kullanılmıştır. Değer düşüklüğü testi için faaliyet bölümleri içerisinde kullanılan ana tahminlerde sabit büyüme oranı %4,00 ile %15,07 arasında (31 Aralık 2019: %3,00 ile %15,10 arasında), vergi sonrası iskonto oranı ise %9,28 ile %24,80 arasında alınmıştır (31 Aralık 2019: %8,46 ile %26,70).

Beklenen zarar karşılığı

Beklenen zarar karşılığı TFRS 9 standardında tanımlanan beklenen kredi zararları kullanılarak muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zararları geçmiş yıllara ait deneyimlere ek olarak Grup'un geleceğe yönelik tahminleri dikkate alınarak hesaplanmaktadır. Konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ilgili karşılıklar Not 8.1'de açıklanmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık Not 10'da açıklanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

İskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 17.2'de açıklanmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kullanılan Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Garanti gider karşılığı

Grup garanti karşılığını, her bir ürün modeli için geçmiş yıllarda gerçekleşen ürün modeline ilişkin garanti giderlerini ve her bir ürün grubunun kalan garanti sürelerini göz önünde bulundurarak tespit etmiştir. Ayrıca Grup, üretici firmaya rücu edilebilecek garanti giderlerini de geçmiş yıllarda gerçekleşen tutarlar ve sözleşmeler ışığında dikkate almakta ve bu tutarlar için karşılık ayırmamaktadır. Garanti giderlerine ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 17.3'de açıklanmaktadır.

Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan devreden mali zararlar

Devreden mali zararlar her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup tarafından gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır (Not 30.2).

Satış Opsiyon Yükümlülüğü

Çeşitli değerlendirme teknikleri ve varsayımlara göre belirlenen satış opsiyonu yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablosunda vadelerine kalan süreler göz önünde bulundurularak "diğer kısa vadeli yükümlülükler" kalemleri içerisinde gösterilmiştir (Not 20).

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar

Grup'un bağlı ortaklıkların Çelik Motor, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklarını TMS 16 yeniden değerlendirme modeli çerçevesinde ileriye dönük olarak gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmektedir. Varlıkların gerçeğe uygun değeri, pazardaki ortalama satış fiyatları ve geçmiş dönemlerde İkinciye.com üzerinden satılan araçların satış fiyatları baz alınarak Çelik Motor yönetimi tarafından bağımsız verilere dayanan tahminler kullanılarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla değerlendirme rakamları da bu politika çerçevesinde hesaplanmış ve ertelenmiş vergi sonrası 111.115 TL tutarındaki yeniden değerlendirme artışı Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) altında muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla operasyonel kiralama kullanılan varlıkların değerlemeden önceki net defter değeri 167.759 TL'dir (31 Aralık 2019: 738.786 TL).

Yeniden değerlendirilmiş tutarları ile taşınan operasyonel kiralama kullanılan varlıklar, taşınan değerlerin rayiç değerden farklılaşmamasını sağlayacak sıklıkta değerlemeye tabi tutulur. Yeniden değerlendirme artışları kapsamlı gelir tablosunda yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilir.

Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortismanlar, operasyonel kiralama kullanılan varlıkların taşınan brüt değerlerinden netlenmekte ve net tutar operasyonel kiralama kullanılan varlığın yeniden değerlendirilmiş tutarına getirilmektedir.

Gerçeğe uygun değerinden taşınan varlıkların elden çıkarılmasında, elde edilecek kar ya da zarar (satıştan elde edilecek net nakit ile varlığın taşınan değeri arasındaki fark), öncelikle olarak değerlendirme fonundaki bu varlık kalemine ilişkin yeniden değerlendirme fonu, geçmiş yıl kar ya da zararına aktarılır. Daha sonrasında kalan tutar varlığın elden çıkarıldığı yılda kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

Grup yönetimi maddi duran varlıklarında bulunan ve operasyonel kiralama ile kiraya verdiği taşıt araçlarının kira süresi sonundaki ikinci el araç satış değerlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır. Bu taşıt araçlarının maliyet değerleri ile kalıntı değerleri arasındaki fark kiralama sözleşmeleri süresince amorti edilmektedir.

Maddi duran varlık ömürleri

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI yönetimi makina ve ekipmanlara ait yedek parçaların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Grup, kullanım ömrü tahminlerinde 2020 yılında değişiklik yapmış ve 20 yıl olan ekonomik ömür tahmini 10 yıla indirmiştir. Bu tahmin değişikliğinin etkisi Not 13'de açıklanmıştır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kullanılan Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Depozitolu Şişeler

Grup, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, depozitolu şişelerden kaynaklanan yükümlülüklerini diğer borçlar hesabında yansıtmaktadır. Grup, yaptığı en iyi tahmin ve varsayımlara dayanarak, piyasadaki mevcut depozitolu şişelerinin gelecek dönemlerde döneceğine kanaat getirdiği kısmıyla ilgili yükümlülüklerini diğer borçlar hesabında yansıtmaktadır.

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

2020 Yılına Ait İşlemler

Özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilen Anadolu Etap'ta 6 Mart 2020 tarihinde Anadolu Efes tarafından yapılan 126.393 TL tutarındaki sermaye artırımını sonucunda Grup'un Anadolu Etap'taki pay oranı %30,87'den %32,81'e yükselmiştir. Grup finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilen Anadolu Etap, yönetim yapısının ve hissedarlar arasındaki anlaşmaların herhangi bir hissedarın Anadolu Etap'ı tek başına kontrol etmesine imkan vermemesinden dolayı özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmeye devam etmiştir.

2019 Yılına Ait İşlemler

1) Grup'un dolaylı olarak %50 oranında pay sahibi olduğu Migros'un yönetimi konusunda Migros'un diğer hissedarı Moonlight Capital S.A. ile Şirket arasında bulunan "İş Ortaklığı Sözleşmesi" 30 Nisan 2019 tarihinde sona ermiş olup, pay oranlarında herhangi bir değişiklik gerçekleşmemiştir. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardında "Kontrolün Değerlendirilmesi" başlığı altında yatırımcı işletmenin, ilgili faaliyetleri tek taraflı bir biçimde fiili olarak yönetme imkanının bulunması durumunda, kendine güç sağlayacak derecede yeterli haklara sahip olduğu belirtilmektedir. Ayrıca yatırımcı işletmenin herhangi bir oy sahibinden veya organize oy sahipleri grubundan önemli ölçüde daha fazla oy hakkına sahip olduğu, diğer pay sahipliklerinin de oldukça çok sayıda ve dağınık olduğu durumlarda yatırımcı işletmenin yatırım yapılan işletme üzerinde güce sahip olduğu ifade edilmektedir. Bu standartta yer alan ilgili kriterlerin 1 Mayıs 2019 itibarıyla sağlanmış olması sebebiyle Migros, 30 Nisan 2019 tarihine kadar özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar altında muhasebeleştirilirken, 1 Mayıs 2019 tarihinden itibaren tam konsolidasyon metoduyla muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Bu değişiklik TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardı kapsamında aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak muhasebeleştirilmektedir ve aşamalı olarak gerçekleştirilen işlemlerde edinilen işletme daha önce elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payını işlem tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçer ve sonuç olarak ortaya çıkan bir kazanç veya kayıp varsa bunu da kar zararda muhasebeleştirir.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardı gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinin tamamlanmasına bir yıl süre ile izin vermektedir. Migros'un finansal tablolarında yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi ile ilgili işlemler TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında gerçekleştirilmiştir. Migros'un gerçeğe uygun şirket değeri ile Migros'un net varlıklarının gerçeğe uygun değerleri arasındaki fark 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda 3.717.403 TL tutarında şerefiye olarak, 30 Nisan 2019 tarihi itibarıyla Migros'un gerçeğe uygun şirket değeri ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım tutarı arasındaki 1.185.846 TL fark yatırım faaliyetlerinden gelir olarak konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir (Not 15.2, Not 27.1).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

2019 Yılına Ait İşlemler (devamı)

30 Nisan 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış Migros'un finansal tablolarındaki net varlıklarının gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe Uygun Değer	Defter Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	1.745.475	1.745.475
Ticari alacaklar	167.426	167.426
Stoklar	2.832.556	2.506.356
Satış amaçlı elde tutulan varlıklar	133.083	39.009
Diğer dönen varlıklar	131.633	131.633
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	32.325	22.389
Maddi duran varlıklar	3.807.985	3.419.863
Kullanım hakkı varlıkları	2.907.972	2.907.972
Maddi olmayan duran varlıklar		
- Şerefiye	1.565	1.565
- Marka	116.411	2.787
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	193.866	265.261
Ertelenmiş vergi varlığı	-	103.599
Diğer duran varlıklar	23.369	23.369
Finansal borçlar	(4.915.253)	(4.915.253)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(2.967.585)	(2.967.585)
Ticari borçlar	(4.941.902)	(4.941.902)
Diğer yükümlülükler	(827.584)	(827.584)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(110.225)	-
Net varlıkların defter değeri	(1.668.883)	(2.315.620)
Elde bulundurulmuş hisselerin gerçeğe uygun değeri (*)	2.882.962	
Kontrol gücü olmayan paylara ait tanımlanabilir net varlıkların değeri	(834.441)	
	2.048.521	
Tanımlanabilir net varlıkların değeri	(1.668.883)	
İşletme birleşmesi sonucu kaydedilen şerefiye (Not 15.2)	3.717.403	

(*) İlgili tutar ileriye dönük nakit akışlarının tahmin edilerek bugüne indirgenmesiyle bulunan kullanılabilir değer, kontrol primi etkisini içeren 30 Nisan 2019 tarihi itibarıyla borsa değeri ve kontrol primi etkisini içeren çarpan yöntemiyle bulunan değerlerin ağırlıklandırılmasıyla hesaplanmıştır.

2) 2019 yılı Aralık ayı içerisinde, özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilen Anadolu Etap ile ilgili aşağıda detaylarına yer verilen işlemler gerçekleşmiştir.

- Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, Burlington LLP ve Özgörkey Holding A.Ş. (Özgörkey Holding), Burlington LLP'nin Anadolu Etap'ta sahip olduğu %39,7 oranındaki hissenin her bir ortağın kendi hissesi oranında satın alımı için 4 Aralık 2019 tarihinde bir hisse alım sözleşmesi imzalamışlardır. Bu hisse alım sözleşmesine istinaden, Anadolu Efes Anadolu Etap'ın %26,1 hissesini 189 TL bedel karşılığında satın almıştır. 6 Aralık 2019 tarihinde gerçekleşen hisse devrini takiben Anadolu Efes'in Anadolu Etap'taki hissedarlık oranı %39,70'ten %65,84'e yükselmiştir (Grubun payı %17,1'den, %28,3'e yükselmiştir).
- Anadolu Etap'ta 27 Aralık 2019 tarihinde yapılan 114.000 TL tutarındaki sermaye artırımını sonucunda Anadolu Efes'in Anadolu Etap'taki pay oranı %65,84'ten %71,70'e yükselmiştir (Grubun payı %28,3'ten, %30,9'a yükselmiştir).

Grup finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilen Anadolu Etap, hisse devrinin tamamlanmasından sonra da yönetim yapısının ve hissedarlar arasındaki anlaşmaların herhangi bir hissedarın Anadolu Etap'ı tek başına kontrol etmesine imkan vermemesinden dolayı özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmeye devam edecektir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup Yönetimi'nin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren altı faaliyet bölümü bulunmaktadır. Grup, başlıca altı ana grupta faaliyet göstermektedir: Bira, Meşrubat, Migros, Otomotiv (yolcu araçları, ticari araçlar, jeneratör, yedek ve tamamlayıcı parçalar, motorlu araç kiralama), Enerji&Sanayi (kırtasiye, restoran işletmeciliği, turizm, elektrik üretimi ve satışı ve gayrimenkul) ve Diğer (bilgi teknolojileri, ticaret).

Grup'un yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ve bilgiler konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar tablosunda açıkladığı bilgiler ile tutarlı olduğu için konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosu ile bölümlere göre raporlama dipnotu arasında mutabakat ihtiyacına gerek duyulmamaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2020	Bira	Meşrubat	Migros	Otomotiv	Enerji&Sanayi	Diğer	Eliminasyonlar ve Düzeltmeler	Konsolide
Satışlar	12.022.768	13.552.637	28.787.257	5.731.609	1.666.774	19.117	331.150	62.111.312
Bölümler arası satışlar	329.255	838.376	2.933	9.473	20.034	137.231	(1.337.302)	-
Toplam Satışlar	12.352.023	14.391.013	28.790.190	5.741.082	1.686.808	156.348	(1.006.152)	62.111.312
BRÜT KAR (ZARAR)	4.877.647	5.072.195	7.398.867	941.708	385.883	117.902	(42.171)	18.752.031
Faaliyet giderleri	(4.430.096)	(2.876.471)	(6.017.805)	(361.031)	(245.762)	(165.938)	155.881	(13.941.222)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	137.600	(52.594)	(347.110)	(44.914)	2.676	19.842	(60.222)	(344.722)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar (*)	(245.647)	(3.357)	-	-	(164)	(30.617)	-	(279.785)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	339.504	2.139.773	1.033.952	535.763	142.633	(58.811)	53.488	4.186.302
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	520.454	(84.531)	28.749	118.658	(4.475)	(23)	(77.232)	501.600
Finansman gelirleri (giderleri), net	(428.232)	(289.092)	(1.283.406)	(283.979)	(420.885)	(497.549)	16.773	(3.186.370)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	431.726	1.766.150	(220.705)	370.442	(282.727)	(556.383)	(6.971)	1.501.532
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(164.287)	(447.980)	(183.240)	26.455	(78.660)	(14.857)	(24.821)	(887.390)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	267.439	1.318.170	(403.945)	396.897	(361.387)	(571.240)	(31.792)	614.142
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	-	(3.964)	996	-	-	-	2.271	(697)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı								
- Kontrol gücü olmayan paylar	(52.212)	81.535	35	(111)	(5.226)	-	869.199	893.220
- Ana ortaklık payları	319.651	1.232.671	(402.984)	397.008	(356.161)	(571.240)	(898.720)	(279.775)
Toplam Varlıklar	23.570.079	19.147.331	15.378.059	3.066.513	2.406.055	4.613.249	5.131.916	73.313.202
Bölümlere Ait Kaynaklar	13.980.227	10.410.690	15.344.598	2.518.232	2.804.787	3.193.437	795.673	49.047.644
Net borç	2.169.311	1.476.651	3.535.609	880.611	2.143.209	2.733.064	(68.597)	12.869.858
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, kiralama faaliyetinde kullanılan varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımları	1.079.794	666.144	539.496	123.380	23.101	245	(73)	2.432.087
FAVÖK	1.956.702	3.136.818	2.352.402	608.252	300.089	(21.276)	76.203	8.409.190
- Amortisman ve itfa payları	1.143.407	918.368	843.084	63.346	146.605	6.671	22.718	3.144.199
- Kıdem tazminat karşılığı	15.451	33.590	109.496	3.636	7.085	472	-	169.730
- Ücretli izin karşılığı	8.667	1.006	18.760	1.029	3.602	(225)	(6)	32.833
- Diğer	204.026	40.724	347.110	4.478	-	-	3	596.341

(*) Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Anadolu Etap'tan zarar kaydedilen 245.647 TL "bira" bölümü içerisinde, SSDSD'den zarar kaydedilen 3.357 TL "meşrubat" bölümü içerisinde, Aslanlık'tan zarar kaydedilen 15.024 TL, TOGG'dan zarar kaydedilen 15.593 TL "diğer" bölümü içerisinde, LLC Faber-Castell Anadolu'dan zarar kaydedilen 164 TL ise "enerji&sanayi" bölümü içerisinde yer almaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2019	Bira	Meşrubat	Migros	Otomotiv	Enerji&Sanayi	Diğer	Eliminasyonlar ve Düzeltmeler	Konsolide	Migros Dahil Proforma Konsolide (**)
Satışlar	10.579.488	11.720.402	22.861.065	4.114.418	1.850.123	6.273	(6.350.087)	44.781.682	51.135.173
Bölümler arası satışlar	489.530	287.360	3.695	48.124	43.385	133.203	(1.005.297)	-	-
Toplam Satışlar	11.069.018	12.007.762	22.864.760	4.162.542	1.893.508	139.476	(7.355.384)	44.781.682	51.135.173
BRÜT KAR (ZARAR)	4.582.803	4.180.952	6.119.125	666.763	366.179	95.892	(2.335.351)	13.676.363	15.475.073
Faaliyet giderleri	(4.113.636)	(2.579.919)	(4.770.533)	(323.807)	(245.530)	(113.426)	1.638.150	(10.508.701)	(11.983.151)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	272.067	(83.712)	(517.368)	(12.101)	(1.176)	52.075	89.888	(200.327)	(345.535)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar (*)	(123.371)	(361)	-	(13.289)	(6.082)	(232.635)	-	(375.738)	(174.707)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	617.863	1.516.960	831.224	317.566	113.391	(198.094)	(607.313)	2.591.597	2.971.680
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	860.962	3.009	(30.169)	995	1.541	31.665	1.024.518	1.892.521	1.887.713
Finansman gelirleri (giderleri), net	(517.369)	(334.872)	(1.242.538)	(568.643)	(427.171)	(240.349)	615.666	(2.715.276)	(3.292.654)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	961.456	1.185.097	(441.483)	(250.082)	(312.239)	(406.778)	1.032.871	1.768.842	1.566.739
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(413.988)	(245.857)	(30.252)	40.972	33.290	(1.229)	99.134	(517.930)	(521.360)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	547.468	939.240	(471.735)	(209.110)	(278.949)	(408.007)	1.132.005	1.250.912	1.045.379
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	-	3.006	11.065	-	-	-	(4.127)	9.944	14.073
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı									
- Kontrol gücü olmayan paylar	(167.873)	(23.523)	142	(97)	(5.156)	-	892.494	695.987	494.583
- Ana ortaklık payları	715.341	965.769	(460.812)	(209.013)	(273.793)	(408.007)	235.384	564.869	564.869
Toplam Varlıklar	22.476.739	15.959.755	13.817.048	2.933.439	2.537.800	4.112.719	4.592.038	66.429.538	66.429.538
Bölümlere Ait Kaynaklar	11.764.761	8.590.406	13.462.880	2.728.131	2.625.623	2.569.784	716.371	42.457.956	42.457.956
Net borç	1.825.829	2.558.672	4.489.396	1.503.414	2.070.480	2.244.056	(79.635)	14.612.212	14.612.212
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, kiralama faaliyetinde kullanılan varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımları	1.057.586	765.987	340.861	132.920	27.468	685	(68.388)	2.257.119	2.325.507
FAVÖK	1.772.238	2.278.812	2.232.299	432.815	274.471	40.337	(748.177)	6.282.795	6.924.664
- Amortisman ve itfa payları	1.036.581	694.587	775.077	79.341	144.206	5.650	(274.197)	2.461.245	2.730.335
- Kıdem tazminat karşılığı	14.844	38.748	92.112	7.887	10.792	286	(23.977)	140.692	164.817
- Ücretli izin karşılığı	12.756	1.074	16.518	(88)	-	(140)	(25.137)	4.983	30.178
- Diğer	(33.177)	27.082	517.368	14.820	-	-	182.447	708.540	852.947

(*) Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Anadolu Etap'tan zarar kaydedilen 123.371 TL "bira" bölümü içerisinde, SSSD'den zarar kaydedilen 361 TL "meşrubat" bölümü içerisinde, Anadolu Landini'den zarar kaydedilen 13.289 TL "otomotiv" bölümü içerisinde, Aslancık'tan zarar kaydedilen 16.024 TL, TOGG'dan zarar kaydedilen 15.580 TL ile Migros'tan zarar kaydedilen 201.031 TL "diğer" bölümü içerisinde; LLC Faber-Castell Anadolu'dan zarar kaydedilen 6.082 TL ise "enerji&sanayi" bölümü içerisinde yer almaktadır.

(**) Detayları Not 3'de belirtildiği üzere Migros 30 Nisan 2019 tarihine kadar özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda muhasebeleştirilmiş olup, 1 Mayıs 2019 tarihinden itibaren tam konsolide edilmeye başlanmıştır. Bu kapsamda bilgilendirme amacıyla sunulan "Migros Dahil Proforma Konsolide" finansal sonuçlar Migros'un 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren tam konsolide edildiği finansal sonuçları göstermektedir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	156.744	97.542
Vadeli mevduat	9.945.199	6.854.643
Vadesiz mevduat	1.126.161	875.348
Kredi kartı alacakları	1.620.979	1.056.763
Diğer hazır değerler (*)	8.546	24.544
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	12.857.629	8.908.840
Beklenen zarar karşılığı (-)	(1.179)	-
Faiz geliri tahakkukları	21.969	18.847
	12.878.419	8.927.687

(*) Diğer hazır değerler tahsildeki çekler ve doğrudan borçlanma sistemi (DBS) bakiyelerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranları %15,00 - %20,00 iken (31 Aralık 2019: %7,60 ile %14,10), ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,01 ile %8,25 arasındadır (31 Aralık 2019: ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,5 ile %18,00 arasındadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla AGHOL'ün elinde bulunan nakit ve nakit benzerleri 287.527 TL'dir (31 Aralık 2019: 199.707 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor'un kullanmış olduğu krediler için 21.830 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, operasyonu gereği günlük olarak mağaza kasalarından bankalara para transferi yapmaktadır. Yapılan transferler bankalar ile yapılan sözleşmelere göre belirli bir süre bloke olup, bu süre sonunda kullanıma açılmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam 130.290 TL tutarındaki vadesiz mevduat bu transfer hareketi neticesinde bloke durumdadır (31 Aralık 2019: 135.424 TL).

Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 55.400 bin ABD Doları, 20.818 bin EURO ve 500.000 bin RUR karşılığı toplam 643.872 TL kısmını (31 Aralık 2019: 18.992 bin ABD Doları ve 1.950 bin EURO karşılığı toplam 125.789 TL) gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları, faaliyet gideri ile ilgili ödemeler ve faiz giderleri ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadeli mevduatlar	37.858	408.248
Yatırım fonları	10.756	7.623
Money pay Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (Money pay)	7.565	1.165
Paket Lojistik ve Teknoloji A.Ş. (Paket Lojistik)	3.250	3.250
Diğer	374	372
	59.803	420.658

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 1 ile 180 gün arasında vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar ABD Doları, EURO ve KZT, cinsinden oluşmakta olup faiz oranları ABD Doları için %1,0-%2,5 arasında, EURO için %0,8 ve KZT için %7,5'tir. (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeye kalan süreleri 31 ve 180 gün arasında olan mevduatlar TL, ABD Doları, EURO, KZT ve MKD cinsinden oluşmakta olup faiz oranları TL için %11,40, ABD Doları için %0,8-%3,0, EURO için %1,10, MKD için %1 ve KZT için %10,00 ile %10,50 arasındadır).

Money pay ve Paket Lojistik'in maliyet bedelleri gerçeğe uygun değerlerini yansıtmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	5.529.317	3.335.175
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	2.767.961	3.270.718
Kiralama işlemlerinden borçlar	808.589	775.461
Kısa vadeli borçlanmalar	9.105.867	7.381.354
Banka kredileri	13.894.316	13.982.755
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.796.708	2.591.661
Uzun vadeli borçlanmalar	16.691.024	16.574.416
Toplam borçlanmalar	25.796.891	23.955.770

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla AGHOL'e ait toplam banka kredileri tutarı 3.041.488 TL'dir (31 Aralık 2019: 2.431.270 TL).

Grup'un bazı kredileri uyulması gereken sözleşme hükümlerine tabidir. Söz konusu hükümler uyarınca, Grup tarafından birtakım performans kriterlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla performans kriterleri gerçekleştirilmiştir.

Kiracı Olarak – Grup

Grup tarafından finansal kiralama yolu ile elde edilen mülkler, arsa, bina, makine ve ekipman, motorlu araçlar, mobilya ve demirbaşlardan oluşmaktadır.

Grup'un kiralama yolu ile elde edilen maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 32.766 TL).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	20.588.648	15.653.706
Faiz gideri	1.658.010	1.637.385
Ödenen faiz	(1.622.255)	(1.717.362)
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	-	4.915.253
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	12.878.459	10.835.833
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(15.030.877)	(11.922.669)
Kur farkı (gelir)/gideri, net	3.393.484	989.357
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden borçlar kalemine sınıflama	-	(276.679)
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	123.856	-
Yabancı para çevrim farkı	143.689	447.812
Aktifleştirilen faiz	58.580	26.012
Kapanış bakiyesi	22.191.594	20.588.648

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla çapraz kur swap sözleşmesine ilişkin net faiz gideri 184.490 TL'dir (31 Aralık 2019: 139.377 TL).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - BORÇLANMALAR (devamı)

Kısa vadeli	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	5.069.016	%6,8 - %20,5	Trlibor + (%1,3-%4,8), TLref + (%1,8)	2.767.859	%10,5 - %29,0	Trlibor + (%3,5-%4,8)
Yabancı para krediler (Euro)	1.891.231	%1,4 - %5,1	Euribor + (%1,6-%5,1)	1.968.531	%1,4 - %6,0	Euribor + (%0,7-%5,1)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	250.312	%3,0 - %4,4	Libor + (%2,5 - %6,0)	1.231.838	%1,5 - %6,0	Libor + (%3,9 - %6,9)
Yabancı para krediler (Diğer)	1.086.719	%1,8 - %12,5	Kibor + (%-0,1-%0,3)	637.665	%0,1 - %15,5	Kibor + (%0,3)
	8.297.278			6.605.893		
Uzun vadeli	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	3.481.169	%8,8 - %17,1	Trlibor + (%1,3-%4,8), TLref + (%1,8-%3)	2.228.760	%11,6 - %29,0	Trlibor + (%3,5-%4,8)
Yabancı para krediler (Euro)	2.061.816	%0,8 - %5,1	Euribor + (%1,6-%5,1)	4.737.734	%1,5 - %6,0	Euribor + (%4,8-%5,1)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	7.877.266	%3,4 - %4,4	Libor + (%2,5 - %4,4)	6.463.658	%2,5 - %4,2	Libor + (%4,4 - %5,4)
Yabancı para krediler (Diğer)	474.065	%1,8 - %11,0	-	552.603	%7,9 - %11,0	-
	13.894.316			13.982.755		
	22.191.594			20.588.648		

Uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1-2 yıl arası	6.897.290	3.158.748
2-3 yıl arası	2.563.307	5.803.004
3-4 yıl arası	3.859.660	1.697.587
4-5 yıl arası	307.686	2.931.679
5 yıl ve sonrası	266.373	391.737
	13.894.316	13.982.755

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	3.542.959	3.426.085
Vadeli çekler ve alacak senetleri	98.438	105.562
Eksi: beklenen zarar karşılığı	(283.274)	(234.603)
	3.358.123	3.297.044

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 1.792 TL tutarında ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacak bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.619 TL).

Beklenen zarar karşılığındaki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	234.603	127.392
Ayrılan karşılıklar (Not 26.2)	65.511	47.876
Konusu kalmayan karşılıklar (tahsilatlar dahil)	(13.039)	(13.025)
İşletme birleşmesi sonucu kaydedilen	-	66.941
Kayıtlardan silinen beklenen zararlar	(13.061)	(6.986)
Satış amaçlı duran varlıklara transfer	(3.355)	-
Yabancı para çevrim farkı	12.615	12.405
Dönem sonu bakiyesi	283.274	234.603

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Çelik Motor ve AND Anadolu Gayrimenkul'ün finansal durum tablosu tarihinden sonraki tüm dönemler için iptal edilemeyen kiralama işlemlerinden gelen ileri vadeli asgari tahsilatlarının toplamı:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
- Bir yıldan az olan	32.282	93.018
- Bir yıl ile beş yıl arasında	3.855	5.944
	36.137	98.962

8.2 İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar	14.200.272	11.480.457
Uzun vadeli ticari borçlar	49.528	71.923
	14.249.800	11.552.380

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

9.1 Kısa Vadeli İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi dairesinden alacaklar	26.995	31.435
Personelden alacaklar	42.665	40.907
Verilen depozito ve teminatlar	4.419	2.266
Diğer	119.347	121.339
	193.426	195.947

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

9.2 Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	51.209	60.609
Diğer	5.641	3.409
	56.850	64.018

9.3 Kısa Vadeli İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergiler	1.324.701	1.229.848
Alınan depozito ve teminatlar	516.447	439.885
Ödenecek temettü	619.379	2.031
Diğer	32.663	35.112
	2.493.190	1.706.876

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar 36.122 TL tutarında alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 34.540 TL).

NOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hammadde	1.329.045	1.089.522
Yarı mamul	291.969	254.934
Mamul ve ticari emtia stokları	4.589.257	3.561.473
Ambalaj malzemeleri	183.564	176.561
Şişeler ve kaplar	187.102	183.087
Malzeme stokları	229.516	182.539
Diğer stoklar	524.819	394.921
Stok değer düşüklüğü (-)	(166.389)	(145.012)
	7.168.883	5.698.025

Stok değer düşüklüğündeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	145.012	52.247
Ayrılan karşılık	71.161	69.237
Konusu kalmayan karşılık (-)	(30.604)	(14.137)
İşletme birleşmesi sonucu kaydedilen	-	27.684
İmha edilen stoklar (-)	(24.886)	(4.226)
Yabancı para çevrim farkı	5.706	14.207
Dönem sonu bakiyesi	166.389	145.012

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İş Ortaklıkları

Şirket	Ana faaliyeti	Yer	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
			Taşınan değer	Nihai oran (%)	Taşınan değer	Nihai oran (%)
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Anadolu Landini) (*)	Traktör üretimi	Türkiye	-	-	(2.868)	50,00
Aslancık LLC Faber-Castell Anadolu	Elektrik üretimi	Türkiye	(15.907)	33,33	(1.882)	33,33
AEP Anadolu Etap Penkon	Gayrifaal	Rusya	-	28,44	-	28,44
Gıda ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap)	Meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı	Türkiye	(57.241)	32,81	62.013	30,87
Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD)	Coca-Cola ürünlerinin dağıtımı ve satışı	Suriye	-	10,82	-	10,82
Türkiye'nin Otomobili Girişim Grubu Sanayi ve Ticaret A.Ş. (TOGG)	Her türlü elektrik motorlu aracın geliştirilmesi, üretimi ve ticareti	Türkiye	140.891	19,00	12.137	19,00
			67.743		69.400	

(*) Anadolu Motor %50 hissesine sahip olduğu Anadolu Landini'nin kalan %50 hissesini Landini'nin diğer ortağından devralarak, Anadolu Landini'nin %100 oranında sahibi olmuştur, gerçekleştirilen bu işlem sonrasında Anadolu Motor ve Anadolu Landini 19 Haziran 2020 tarihinde birleşmiştir.

Şirket	1 Ocak - 31 Aralık 2020		1 Ocak - 31 Aralık 2019	
	Grup kar/(zarar) payı			
Migros (*)	-		(201.031)	
Anadolu Landini	-		(13.289)	
Aslancık	(15.024)		(16.024)	
LLC Faber-Castell Anadolu	(164)		(6.082)	
Anadolu Etap	(245.647)		(123.371)	
SSDSD	(3.357)		(361)	
TOGG	(15.593)		(15.580)	
		(279.785)	(375.738)	

(*) Migros'un hisseleri BİST'te işlem görmektedir. Migros'un 30 Nisan 2019 tarihine kadar 4 aylık dönem zararından alınan paydan oluşmaktadır.

Grup'un iş ortaklıklarından Anadolu Landini'ye ait özet finansal bilgiler aşağıdadır:

	31 Aralık 2019
Anadolu Landini	
Toplam varlıklar	122.808
Toplam yükümlülükler	128.544
Net varlıklar	(5.736)
Grup'un net varlıklardaki payı	(2.868)
<hr/>	
	31 Aralık 2019
Gelirler	74.136
Net dönem zararı	(26.577)
İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay	(13.289)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

İş Ortaklıkları (devamı)

Grup'un iş ortaklıklarından Migros'a ait özet finansal bilgiler aşağıdadır:

	31 Aralık 2019
Hasılat	22.864.760
Net dönem zararı	(460.670)
Kontrol gücü olmayan paylar	142
Ana ortaklık payları	(460.812)
Konsolidasyon düzeltmeleri	58.750
30 Nisan 2019 itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki net zararı	(402.062)
30 Nisan 2019 itibarıyla Grup'un net zarar payı	(201.031)

Grup'un iş ortaklığı Migros'a ait konsolide finansal tablolarda taşınan değer 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiyesi	1.884.617
Net dönem zararından alınan pay	(201.031)
İşletme birleşmesi sonucunda kaydedilen	(1.705.328)
Yabancı para çevrim farkından alınan pay	21.742
Dönem sonu bakiyesi	-

Grup'un iş ortaklıklarından Aslancık'a ait özet finansal bilgiler aşağıdadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aslancık		
Toplam varlıklar	596.773	590.347
Toplam yükümlülükler	512.818	464.369
Net varlıklar	83.955	125.978
Makul değer düzeltmesi	(131.625)	(131.625)
Konsolidasyon kapsamındaki net varlıklar	(47.670)	(5.647)
Grup'un net varlıklardaki payı	(15.907)	(1.882)
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelirler	154.709	139.764
Net dönem zararı	(45.073)	(48.072)
İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay	(15.024)	(16.024)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

İş Ortaklıkları (devamı)

Grup'un iş ortaklıklarından LLC Faber-Castell Anadolu'ya ait özet finansal bilgileri aşağıdadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
LLC Faber-Castell Anadolu		
Toplam varlıklar	553	796
Toplam yükümlülükler	772	1.406
Net varlıklar	(219)	(610)
Grup'un net varlıklardaki payı (*)	-	-
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelirler	-	3.552
Net dönem zararı	(548)	(12.774)
İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay	(164)	(6.082)

(*) İş ortaklıklarından Faber Castell Anadolu LLC'nin payının negatif bakiyeye dönmesinden dolayı, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın net varlıklardaki payı Faber Castell LLC'nin bakiyesini sıfırlayacak kadar düzeltilmiştir.

Grup'un iş ortaklıklarından Anadolu Etap' ait özet finansal bilgileri aşağıdadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Anadolu Etap		
Toplam varlıklar	1.897.976	808.983
Toplam yükümlülükler	1.973.071	722.494
Net varlıklar	(75.095)	86.489
Grup'un net varlıklardaki payı (*)	(57.241)	62.013
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Net dönem zararı	(322.266)	(172.064)
İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay	(245.647)	(123.371)

(*) Grup'un, Anadolu Etap'taki payını aşan zararlar TMS 28 uyarınca; Etap'ın ödeme yükümlülükleri için verilen Proje Tamamlama Garantisine istinaden kayıtlara alınmaya devam edilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler" kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maliyet		
1 Ocak bakiyesi	476.919	410.851
Girişler	-	95
Çıkışlar (-)	(271.280)	(32.325)
Yabancı para çevrim farkları	10.104	57.903
Transferler	(9.259)	8.070
Değer düşüklüğü	(10.748)	-
İşletme birleşmesi sonucu kaydedilen	-	32.325
31 Aralık bakiyesi	195.736	476.919
Birikmiş Amortisman		
1 Ocak bakiyesi	152.850	114.408
Cari dönem amortismanı (*)	9.062	9.267
Çıkışlar (-)	(139.334)	-
Yabancı para çevrim farkları	1.679	27.748
Transferler	(1.661)	1.427
Değer düşüklüğü	(274)	-
31 Aralık bakiyesi	22.322	152.850
Net defter değeri	173.414	324.069

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 5.431 TL (31 Aralık 2019: 4.331 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 3.631 TL (31 Aralık 2019: 4.936 TL) tutarındaki kısmı ise diğer gidere dahil edilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından AND Anadolu Gayrimenkul'ün almış olduğu krediler için, yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 818.015 TL (31 Aralık 2019: 659.954 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. "Taahhütler" notunun TRİ pozisyonu tablosu bu tutarı içermektedir (Not 18).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2020	1.698.700	6.047.391	12.621.552	296.581	2.588.730	3.965.623	1.081.944	617.234	28.917.755
Girişler	1.566	7.999	412.490	11.864	352.068	293.516	84.689	1.018.710	2.182.902
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	8.844	1.522	133	-	-	42	10.541
Çıkarışlar (-)	(442.980)	(557.150)	(319.107)	(24.274)	(572.613)	(419.068)	(13.050)	(9.867)	(2.358.109)
Yabancı para çevrim farkları	59.305	458.997	916.843	35.485	36.753	332.394	13.237	75.194	1.928.208
Transferler (*)	(127.631)	97.733	398.534	13.069	(20.887)	286.823	(9.688)	(952.041)	(314.088)
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	(10.768)	-	(10.768)
31 Aralık 2020	1.188.960	6.054.970	14.039.156	334.247	2.384.184	4.459.288	1.146.364	749.272	30.356.441
Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2020	134.278	1.240.940	6.341.169	168.250	1.716.989	2.167.307	571.584	33.653	12.374.170
Cari dönem amortismanı (**)	15.154	196.830	1.012.580	34.123	251.335	608.898	80.514	-	2.199.434
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	2.215	60	50	-	-	-	2.325
Çıkarışlar (-)	(18.324)	(57.756)	(286.697)	(17.846)	(547.749)	(372.464)	(9.769)	-	(1.310.605)
Yabancı para çevrim farkları	6.648	129.549	428.892	21.534	27.477	205.177	2.834	-	822.111
Transferler (*)	(527)	(11.089)	(26.344)	(2.423)	(59.126)	911	(5.715)	-	(104.313)
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali), net	-	12.085	(19.246)	99	3.510	13.147	(6.658)	-	2.937
31 Aralık 2020	137.229	1.510.559	7.452.569	203.797	1.392.486	2.622.976	632.790	33.653	13.986.059
Net defter değeri	1.051.731	4.544.411	6.586.587	130.450	991.698	1.836.312	513.574	715.619	16.370.382

(*) Maddi duran varlıkların 34.214 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara, 7.598 TL tutarındaki kısmı yatırım amaçlı gayrimenkullere, 174.004 TL tutarındaki kısmı satış amacıyla elde tutulan varlıklara ve stoklardan maddi duran varlıklara 6.041 TL transfer edilmiştir.

(**) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 25'te verilmiştir. Cari dönem amortismanı 9.000 TL tutarında Ramstore Macedonia DOO ile ilgili amortisman içermektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından CCİ ve GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkları üzerinde 148.847 TL (31 Aralık 2019: 123.699 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor ve GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkların 542.849 TL (31 Aralık 2019: 521.976 TL) tutarındaki kısmı rehin altında bulunmaktadır. "Taahhütler" notunun TRİ pozisyonu tablosu bu tutarları içermektedir (Not 18). Grup'un 31 Aralık 2020 itibarıyla satış ve geri kiralama sözleşmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 32.016 TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCİ yönetimi makina ve ekipmanlara ait yedek parçaların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. CCİ, kullanım ömrü tahminlerinde 2020 yılında değişiklik yapmış ve 20 yıl olan ekonomik ömür tahmini 10 yıla indirmiştir. Bu tahmin değişikliği, finansal tablolarda geriye dönük herhangi bir uygulama gerektirmemektedir ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla cari dönem amortismanına ilave gider etkisi 121.503 TL'dir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2019	802.465	4.086.837	10.082.145	241.907	1.553.979	2.873.073	182.394	526.981	20.349.781
Girişler	3.024	43.900	293.848	23.237	237.670	271.884	52.329	1.085.205	2.011.097
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	1.030.020	1.448.203	1.196.775	6.667	807.248	-	849.951	42.755	5.381.619
Çıkışlar (-)	(210.450)	(200.073)	(170.447)	(50.976)	(54.619)	(386.497)	(6.041)	(2.207)	(1.081.310)
Yabancı para çevrim farkları	58.058	498.678	1.323.695	31.855	20.212	322.982	(2.157)	95.029	2.348.352
Transferler (*)	15.583	169.846	(104.464)	43.891	24.240	884.181	14.237	(1.130.529)	(83.015)
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	(8.769)	-	(8.769)
31 Aralık 2019	1.698.700	6.047.391	12.621.552	296.581	2.588.730	3.965.623	1.081.944	617.234	28.917.755
Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2019	129.928	958.590	4.761.117	135.695	1.057.100	1.462.140	103.575	2.721	8.610.866
Cari dönem amortismanı (**)	21.822	147.815	810.270	30.437	219.932	542.675	57.950	-	1.830.901
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	-	48.867	625.123	1.895	476.919	-	420.733	-	1.573.537
Çıkışlar (-)	(23.154)	(49.884)	(124.473)	(36.195)	(54.380)	(343.621)	(4.714)	-	(636.421)
Yabancı para çevrim farkları	17.020	109.715	664.382	21.048	9.594	163.690	157	-	985.606
Transferler (*)	(11.338)	25.837	(395.145)	15.370	7.824	336.386	-	-	(21.066)
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali), net	-	-	(105)	-	-	6.037	(6.117)	30.932	30.747
31 Aralık 2019	134.278	1.240.940	6.341.169	168.250	1.716.989	2.167.307	571.584	33.653	12.374.170
Net defter değeri	1.564.422	4.806.451	6.280.383	128.331	871.741	1.798.316	510.360	583.581	16.543.585

(*) Maddi duran varlıkların 90.423 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara, 6.643 TL tutarındaki kısmı yatırım amaçlı gayrimenkullere ve stoklardan maddi duran varlıklara 35.117 TL transfer edilmiştir.

(**) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 25'te verilmiştir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihinde sona eren yıllara ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Kiralamada yapılan değişiklikler	31 Aralık 2020
Arsalar	40.525	7.126	(7.373)	1.735	544	42.557
Binalar	3.418.178	1.027.860	(27.886)	26.494	1.583	4.446.229
Makine ve ekipman	32.560	30.533	(22.160)	310	-	41.243
Motorlu araçlar	150.631	21.725	(7.357)	2.930	-	167.929
Döşeme ve demirbaşlar	5.163	2.160	(3.357)	69	-	4.035
Diğer	2.845	-	-	447	-	3.292
Maliyet	3.649.902	1.089.404	(68.133)	31.985	2.127	4.705.285
Arsalar	6.122	2.520	(492)	261	-	8.411
Binalar	562.226	652.466	(13.430)	16.168	-	1.217.430
Makine ve ekipman	9.962	10.725	(7.690)	82	-	13.079
Motorlu araçlar	10.294	64.433	(3.325)	1.336	-	72.738
Döşeme ve demirbaşlar	1.722	3.347	(3.357)	-	-	1.712
Diğer	815	905	-	180	-	1.900
Birikmiş amortisman	591.141	734.396	(28.294)	18.027	-	1.315.270
Net defter değeri	3.058.761					3.390.015

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	31 Aralık 2019
Arsalar	26.965	5.596	-	7.964	-	40.525
Binalar	588.750	56.445	(326.180)	15.610	3.083.553	3.418.178
Makine ve ekipman	12.649	17.958	(25)	1.978	-	32.560
Motorlu araçlar	14.090	173.179	(38.343)	1.705	-	150.631
Döşeme ve demirbaşlar	5.922	203	(1.054)	92	-	5.163
Diğer	614	2.203	-	28	-	2.845
Maliyet	648.990	255.584	(365.602)	27.377	3.083.553	3.649.902
Arsalar	-	5.578	-	544	-	6.122
Binalar	-	400.350	(16.248)	2.544	175.580	562.226
Makine ve ekipman	-	9.683	(25)	304	-	9.962
Motorlu araçlar	-	37.295	(27.541)	540	-	10.294
Döşeme ve demirbaşlar	-	2.745	(1.054)	31	-	1.722
Diğer	-	807	-	8	-	815
Birikmiş amortisman	-	456.458	(44.868)	3.971	175.580	591.141
Net defter değeri	648.990					3.058.761

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

15.1 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	Lisans anlaşmaları	Markalar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet					
1 Ocak 2020	9.803.808	5.830.842	985.161	1.465.488	18.085.299
Girişler	-	-	-	247.302	247.302
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	-	775	775
Çıkışlar (-)	-	-	-	(15.600)	(15.600)
Yabancı para çevrim farkları	613.993	198.182	58.350	16.340	886.865
Transferler (*)	-	-	-	28.271	28.271
31 Aralık 2020	10.417.801	6.029.024	1.043.511	1.742.576	19.232.912
Birikmiş amortisman/değer düşüklüğü					
1 Ocak 2020	-	375.207	125.045	796.012	1.296.264
Cari dönem itfa payı (**)	-	-	-	207.810	207.810
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	-	320	320
Çıkışlar (-)	-	-	-	(13.121)	(13.121)
Yabancı para çevrim farkları	-	11.711	27.500	10.468	49.679
Transferler (*)	-	-	-	(3.716)	(3.716)
31 Aralık 2020	-	386.918	152.545	997.773	1.537.236
Net defter değeri	10.417.801	5.642.106	890.966	744.803	17.695.676

(*) Maddi duran varlıkların 34.214 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara, maddi olmayan duran varlıkların 2.227 TL tutarındaki kısmı satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara transfer edilmiştir.

(**) Dönem itfa payının dağılımı Dipnot 25'te verilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	Lisans anlaşmaları	Markalar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet					
1 Ocak 2019	9.226.672	4.667.182	713.818	601.003	15.208.675
Girişler	-	-	-	207.047	207.047
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	-	-	116.411	616.363	732.774
Çıkışlar (-)	-	-	-	(98.158)	(98.158)
Yabancı para çevrim farkları	577.136	1.163.660	154.932	48.810	1.944.538
Transferler (*)	-	-	-	90.423	90.423
31 Aralık 2019	9.803.808	5.830.842	985.161	1.465.488	18.085.299
Birikmiş amortisman/değer düşüklüğü					
1 Ocak 2019	-	308.509	111.704	298.090	718.303
Cari dönem itfa payı (**)	-	34	-	138.036	138.070
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	-	-	-	422.497	422.497
Çıkışlar (-)	-	-	-	(86.196)	(86.196)
Yabancı para çevrim farkları	-	2.257	13.341	23.585	39.183
Değer düşüklüğü	-	64.407	-	-	64.407
31 Aralık 2019	-	375.207	125.045	796.012	1.296.264
Net defter değeri	9.803.808	5.455.635	860.116	669.476	16.789.035

(*) Maddi duran varlıkların 90.423 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

(**) Dönem itfa payının dağılımı Dipnot 25'te verilmiştir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

15.2 Şerefiye

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	6.934.409	2.607.085
İşletme birleşmesi sonucu kaydedilen (Not 3) (*)	-	3.718.968
Değer düşüklüğü (Not 27.2)	-	(3.369)
Yabancı para çevrim farkları	77.899	611.725
Dönem sonu bakiyesi	7.012.308	6.934.409

(*) 31 Aralık 2019 itibarıyla işletme birleşmesi sonucu kaydedilen tutar, 1 Mayıs 2019 tarihinden itibaren Migros'un tam konsolide edilmesi sonucu Migros'un finansal tablolarında yer alan 1.565 TL tutarındaki şerefiyenin kaydedilmesinden ve detayları Not 3'te belirtildiği şekilde 30 Nisan 2019 itibarıyla Migros'un bağlı ortaklık olarak tanımlanmasıyla oluşan 3.717.403 TL tutarındaki şerefiyenin toplamından oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla şerefiyenin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Migros	İçecek	Otomotiv	Toplam
2020	3.718.968	3.290.279	3.061	7.012.308
2019	3.718.968	3.212.380	3.061	6.934.409

NOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'nin Bursa, Elazığ, Köyceğiz, Çorlu, Ankara, Mersin, İzmir, Isparta ve Mahmutiye üretim hattı yatırımları için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında 293.938 TL (31 Aralık 2019: 259.308 TL) yatırım gerçekleşmiş olup, toplamda sağlanacak vergi avantaj tutarı 89.705 TL (31 Aralık 2019: 72.855 TL) ve teşvik belgesi tarihinden itibaren hesaplanan toplam vergi indirimi 3.716 TL'dir (31 Aralık 2019: 2.392 TL).

3 Eylül 2020 tarihinde Grup'un bağlı ortaklıklarından Coca-Cola Almaty Bottlers, SB Sberbank of Russia JSC'dan yıllık % 15 faizli 10.000.000 kKZT tutarında kredi almıştır ve bu kredi için Banka ve Girişimciliği Geliştirme Fonu "DAMU" ile anlaşma imzalamıştır. Kredinin yıllık %15 tutarındaki faiz oranının yıllık % 9 tutarındaki bir kısmı Kazakistan devletine ait olan finans kuruluşu (DAMU) tarafından, geri kalanı ise Coca-Cola Almaty Bottlers tarafından ödenecektir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Isuzu'nun AR-GE faaliyetlerine ilişkin 2020 yılı içinde TUBİTAK kaynaklı tahsil edilen nakit destek 3.215 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 544 TL). Anadolu Isuzu'nun AR-GE çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanılabileceği AR-GE indirimi tutarı 252.043 TL'dir. 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren 5746 sayılı AR-GE Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un 35. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca AR-GE harcamalarına ilişkin yararlanılacak AR-GE indirim oranı %40'tan %100'e yükseltilmiştir (31 Aralık 2019: 183.309 TL). Anadolu Isuzu, 5746 sayılı Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmak üzere AR-GE merkezi başvurusunda bulunmuş ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nca yapılan inceleme neticesinde Anadolu Isuzu'ya 3 Haziran 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere AR-GE merkezi belgesi verilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Motor'un 2014 yılında taşınmış olduğu yeni fabrika binasının inşaatı ve maddi duran varlık yatırımlarının 31.886 TL tutarındaki kısmı, T.C. Ekonomi Bakanlığı'nın yayınlamış olduğu yatırım tebliği kapsamında olup, yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırımın katkı oranı %15'dir. Anadolu Motor, söz konusu teşvikin 5.657 TL tutarındaki kısmını kurumlar vergisinden mahsup ederek kullanmış, kalan 26.229 TL tutarındaki kısım üzerinden 3.934 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamış olup, söz konusu yatırım teşviki sınırsız ömürlüdür (31 Aralık 2019: 26.229 TL, ertelenmiş vergi: 3.934 TL).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

17.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal güvenlik primleri ve muhtasar vergisi	166.271	119.639
Personele ödenecek ücretler	280.803	139.351
	447.074	258.990

17.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli	330.617	291.061
Prim karşılıkları	69.425	66.519
İzin karşılığı	212.112	193.661
Çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	47.942	30.881
Kıdem tazminatı karşılığı	1.138	-
Uzun vadeli	558.357	454.726
Kıdem tazminatı karşılığı	545.499	443.918
Teşvik planı karşılığı	12.858	10.808
	888.974	745.787

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	443.918	182.724
Faiz gideri	30.811	18.694
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	143.081	120.353
Ödemeler (-)	(73.904)	(59.180)
Aktüeryal kayıplar	1.323	22.506
İşletme birleşmesi sonucu edinilen	-	157.916
Yabancı para çevrim farkı	1.408	905
Dönem sonu bakiyesi	546.637	443.918

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

17.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (devamı)

Teşvik planı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	10.808	10.288
Faiz gideri	353	337
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	18.438	13.180
Ödemeler (-)	(16.842)	(12.817)
Aktüeryal kayıplar/(kazançlar)	101	(180)
Dönem sonu bakiyesi	12.858	10.808

Tanımlanan fayda planları kapsamında aktüer çalışmalara dayanan ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar ile kıdem tazminatı karşılığı içinde taşınan 3.169 TL tutarında tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (aktüeryal kayıp) konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (31 Aralık 2019: 22.538 TL).

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret (31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 7,117 TL/yıl ve 6,380 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda Grup, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili kendi deneyimlerinden doğan faktörlere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan devlet tahvili faiz oranını ve projeksiyon metodunu kullanarak iskonto etmiş ve konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hesaplamalarda kullanılan net iskonto oranı – yıllık %3,01-%4,15 aralığındadır (31 Aralık 2019: %3,72-%4,21).

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7,638 TL tavan tutarı (1 Ocak 2020: 6,730 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

17.3 Diğer Karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	116.005	95.269
Garanti karşılıkları (*)	15.199	13.223
Diğer karşılıklar	53.388	70.779
	184.592	179.271

(*) Şirket’in bağlı ortaklıklarından Anadolu Motor ve Anadolu Isuzu’nun garanti kapsamında yapmış olduğu satışlardan kaynaklanmaktadır. Şirket’in bağlı ortaklıklarından Çelik Motor, üretici firmadan ithal edip satışı gerçekleştirdiği araçlara ilişkin olarak garanti kapsamında yaptığı tazminat ödemelerinin büyük çoğunluğunu üretici firmaya rücu etme hakkına sahiptir, dolayısıyla garanti karşılığı ayrılmamıştır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

17.3 Diğer Karşılıklar (devamı)

Garanti karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	13.223	11.434
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	16.897	17.818
Ödemeler (-)	(14.921)	(16.029)
Dönem sonu bakiyesi	15.199	13.223

NOT 18 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen teminat rehin ipotek (TRİ) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Toplam TL karşılığı	Orjinal para birimi TL	Orjinal para birimi bin ABD Doları	Orjinal para birimi bin EUR	Orjinal para birimi bin RUR	Orjinal para birimi bin UAH	Orjinal para birimi bin PKR	Diğer yabancı para TL karşılığı
Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler								
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.683.341	1.011.575	154.379	41.368	-	31.385	2.809.340	28.752
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.641.796	386.800	22.853	53.580	-	1.103.328	3.034.852	178.801
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	884.125	24.649	20.841	78.431	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	884.125	24.649	20.841	78.431	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
	5.209.262	1.423.024	198.073	173.379	-	1.134.713	5.844.192	207.553

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2019	Toplam TL karşılığı	Orjinal para birimi TL	Orjinal para birimi bin ABD Doları	Orjinal para birimi bin EUR	Orjinal para birimi bin RUR	Orjinal para birimi bin UAH	Orjinal para birimi bin PKR	Diğer yabancı para TL karşılığı
Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler								
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.167.768	631.199	177.149	52.320	-	52.216	2.667.000	20.916
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	865.222	-	79.527	48.182	-	-	1.376.939	19.563
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	206.929	19.457	23.163	7.500	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	206.929	19.457	23.163	7.500	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
	3.239.919	650.656	279.839	108.002	-	52.216	4.043.939	40.479

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %3,6'dır (31 Aralık 2019: %0,9).

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCBPL, Standard Chartered Bankası ve Habib Bankası Limited (Bankalar) ile murabaha hizmet anlaşması imzalamıştır. Bu anlaşma gereğince CCBPL ve Bankalar anlaşma hükümlerine uygun olarak belirli miktarlarda belirli zaman aralıklarında şeker alım işlemi yapacaklardır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL'nin 2,8 Milyon ABD Doları tutarındaki şekeri Haziran 2021 ve 0,8 Milyon ABD Doları tutarındaki şekeri Eylül 2021 sonuna kadar bankalardan satın alma taahhüdü bulunmaktadır.

Vergi dairesi ve diğer merciler (Sosyal Güvenlik Kurumu) beyanları ve ilgili muhasebe kayıtlarını geçmiş beş mali yıl için inceleyebilmektedir. Grup geçmiş yıllara yönelik bir ek vergi karşılığı ayırmamıştır.

Grup'un yurtdışında faaliyette bulunduğu bölgelerin çoğunda, vergilendirme ve yabancı para ile yapılan işlemlerle ilgili yasalar ve düzenlemeler, hükümetlerin planlı ekonomiden pazar ekonomisine geçiş ile ilgili yaptığı çalışmaların sonucunda gelişme göstermeye devam etmektedir. Çeşitli yasalar ve düzenlemeler her zaman yazılı olarak ifade edilmemiştir ve bu düzenlemelerin uygulanması yerel, bölgesel ve milli vergi otoriteleri, ilgili ülkelerin merkez bankası ve maliye bakanlığının yorumuna tabidir. Vergi beyanları ve diğer yasal alanlar (örneğin gümrükler ve para birimi kontrolü), yasalarla ceza kesme ve faiz oranı uygulama hakkı verilmiş çeşitli otoriteler tarafından gözden geçirme ve incelemeye tabidir. Bu, Grup'un yurt dışında ağırlıklı olarak faaliyette bulunduğu bölgelerde, daha gelişmiş vergi sistemleri olan ülkelerde görülmeyen vergi ile ilgili riskler yaratabilmektedir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından GUE'nin Gürcistan'da bulunan 87 MW kapasiteli hidroelektrik santrali ile ilgili olarak temin ettiği uzun vadeli proje finansman kredisinin planlı ödemelerine, elektrik üretimine başlanmasını müteakip belirlenen şartlar yerine gelinceye kadar olan süre için destek garantisi bulunmaktadır. 31 Aralık 2020 itibarıyla söz konusu kredinin kalan tutarı 90.160 Bin ABD Doları'dır.

Şirket, iş ortaklıklarından Aslancık'ın Giresun'daki 120 MW kapasiteli hidroelektrik santrali ile ilgili olarak 2011 yılında temin ettiği 160.000.000 ABD Doları tutarındaki uzun vadeli proje finansman kredisine sermayedeki oranı nispetinde (%33,33) garantör sıfatıyla taraf olmuştur. Söz konusu kredinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi 47.029 Bin ABD Doları olup Grup'un payına düşen kefalet tutarı 15.676 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2019: 17.427 Bin ABD Doları). Şirket, Aslancık'ın 15.493 Bin ABD Doları tutarındaki kredisine sermayedeki oranı nispetinde garantör sıfatıyla taraf olmuştur, Grup'un payına düşen kefalet tutarı 5.164 Bin ABD Doları'dır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - TAAHHÜTLER (devamı)

Şirket, bağlı ortaklıklarından Çelik Motor'un Eylül 2020 tarihinde temin ettiği Ocak 2025 vadeli 600.000 TL tutarındaki kredisinin 2021 yılı sonuna kadar faiz ödemelerine, 2022 yılından itibaren ise anapara ve faiz ödemelerine yönelik destek garantisi bulunmaktadır, söz konusu kredinin 31 Aralık 2020 itibarıyla kalan anapara tutarı 386.800 TL'dir (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır). Ayrıca temin edilen kredi kapsamında, Şirket'in sahip olduğu Çelik Motor hisselerinin tamamı rehnedilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Day Investments Ltd.'nin (Day) sahip olduğu %12,5 oranındaki Türkmenistan CC hissesini satın alma opsiyon bedeli olarak taşınan 2.360 Bin ABD Doları, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kuru ile çevrilmiş ve 17.324 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır (31 Aralık 2019: 14.019 TL).

European Refreshments (ER) ile yapılan hissedarlık anlaşmasına göre, Al Waha satın alımı tamamlandıktan sonra yürürlüğe giren ve 31 Aralık 2016 ile 2021 tarihleri arasında geçerli olan, ER'nin sahibi olduğu %19,97 (31 Aralık 2019 itibarıyla %19,97) Waha B.V. hissesini CCI'ye satma opsiyonu (CCI'nin satın alma yükümlülüğü) bulunmaktadır. Söz konusu hisse satış opsiyonu, Grup'un konsolide finansal tablolarında yükümlülük olarak kaydedilmiştir. Anlaşma hükümlerine göre rayiç değeri 313.961 TL olan satın alma yükümlülüğü, bir sonraki dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan faiz ve vergi öncesi kar tahminleri esas alınarak, anlaşmada belirtilen koşullara göre hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: 209.204 TL).

Kredili satışlarda, Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün, imzalamış olduğu garantörlük sözleşmelerine istinaden, Kartal Gayrimenkul, müşterinin kredi ödemelerini zamanında ve sözleşme koşullarına uygun olarak yerine getirmemesi durumunda, ilgili bankaya ödenmemiş taksitleri ve muaccel hale gelmemiş diğer tüm taksitleri faizi ve masrafları ile birlikte ödemeyi taahhüt etmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün garantörlük sözleşmelerinde taahhüt ettiği toplam limit 249.000 TL'dir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla temerrüde düşen kredi taksiti bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün İstanbul ili Kartal ilçesinde başlamış olduğu AND Pastel konut projesine ilişkin satış vaadi sözleşmelerine istinaden Kartal Gayrimenkul'ün ilgili taşınmazı teslimde gecikmesi halinde, gecikme tahmin edilen teslim tarihini 180 günü aşarsa alıcının o tarihe kadar sözleşmeye istinaden ödemiş olduğu bedelin %0,1'i oranında aylık gecikme cezasını Kartal Gayrimenkul ödemek zorundadır. Bu yükümlülük mücbir sebepler dışında geçerlidir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Kartal Gayrimenkul'ün ödemiş olduğu gecikme cezası tutarı 286 TL'dir (31 Aralık 2019: 859 TL).

NOT 19 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

19.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen giderler	552.115	567.316
Verilen sipariş avansları	315.343	190.974
	867.458	758.290

19.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen giderler	499.437	401.633
Verilen sipariş avansları	20.437	10.540
	519.874	412.173

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

20.1 Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	446.931	426.420
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	188.229	226.107
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	68.480	147.745
Bloke mevduat	34.423	12.619
Diğer dönen varlıklar	94.721	49.497
	832.784	862.388

20.2 Diğer Duran Varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	118.423	639.710
Devreden KDV ve diğer vergiler	15.584	14.976
Diğer duran varlıklar	158	49.876
	134.165	704.562

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maliyet		
Dönem başı bakiyesi	865.817	1.631.051
Girişler	1.883	38.880
Çıkışlar	(690.786)	(898.075)
Cari dönem amortismanı (*)	(9.156)	(33.071)
Yeniden değerlendirme artışları	138.894	127.032
Dönem sonu bakiyesi	306.652	865.817

(*) Amortisman giderlerinin tamamı satışların maliyetine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor'un almış olduğu krediler için, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların tamamı rehneldir (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

20.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satış opsiyonu yükümlülüğü (Not 18)	331.285	14.019
Diğer borçlar	104.432	58.898
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	68.025	148.153
	503.742	221.070

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

20.4 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Tecil ve terkini beklenen KDV ve diğer vergiler	500	500
Satış opsiyonu yükümlülüğü (Not 18)	-	209.204
Diğer	2.784	19.720
	3.284	229.424

NOT 21 - ERTELENMİŞ GELİRLER

21.1 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	227.786	151.959
Diğer ertelenmiş gelirler	161.918	113.005
	389.704	264.964

21.2 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer ertelenmiş gelirler	61.942	18.051
	61.942	18.051

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu'nda verilmiştir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içindeki ödenmiş sermayenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir (tutarlar tarihsel bedeliyledir):

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Hisse adedi	Tutar	Hisse adedi	Tutar
Dönem başı bakiyesi	243.534.518	243.535	243.534.518	243.535
Dönem sonu bakiyesi	243.534.518	243.535	243.534.518	243.535

AGHOL'de A ve B Grubu olmak üzere iki grup hisse senedi mevcuttur ve bu hisse senetleri - B Grubuna tanınan 12 kişiden oluşan yönetim kurulu üye sayısının 6'sını aday gösterme imtiyazı dışında - aynı haklara sahiptir. Bu hisselerin B Grubu nama yazılıdır ve tamamen AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş.'ye ait hisselerden oluşmaktadır. A Grubu hisse senetleri ise hamiline yazılıdır; A Grubu hisse senetlerinin içerisinde AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş.'ye ait hisseler, Yazıcı Aileleri ve Özilhan Ailesi'ne ait hisselerin yanı sıra halka açık hisseler de bulunmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (devamı)

AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. (Yönetim Şirketi) %50'şer payla İzzet Türkan Özilhan Yönetim ve Danışmanlık A.Ş. ve Kamil Yazıcı Yönetim ve Danışma A.Ş.'nin iştiraki olup, AGHOL ve AGHOL'ün iştiraklerini yönetmek için kurulan bir yönetim şirkettir. AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. dolaylı olarak S. Kamil Yazıcı Ailesi ve İzzet Özilhan Ailesi tarafından, eşit temsil ve eşit yönetim prensibi doğrultusunda yönetilmektedir.

Grup	Hisse senedi Adedi	Toplam sermayeye oranı (%)	Yönetim Kurulu Üye seçme hakkı
A (Hamiline)	194.827.614	80,00	-
B (Nama)	48.706.904	20,00	6
	243.534.518	100,00	

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler, Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

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 Şirket'in ödenmiş sermayesinin (SPK'nin yayınladığı tebliğlere ve duyurulara göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net dönem karının (SPK'ye göre enflasyona göre düzeltilmiş kar) %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin (SPK'ye göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. 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.

Halka açık şirketler, temettü 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. Ödenmiş sermayenin ve olağanüstü yedeklerin enflasyon düzeltilmesi olumlu farkları; bedelsiz sermaye artırımı, nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak ödenmiş sermaye enflasyon düzeltilmesi olumlu farkları nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda ilave kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

17 Nisan 2020 tarih ve 7244 sayılı "Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 12. Maddesi ile sermaye şirketlerinin kar dağıtımına 31 Aralık 2020 tarihine kadar, Türk Ticaret Kanununa eklenen geçici madde ile düzenleme getirilmiştir. Düzenlemeye ilişkin uygulama süresi 2948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31 Aralık 2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu düzenlemeye göre, sermaye şirketlerinde 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının dağıtımına karar verilebilir, geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemez, genel kurulca yönetim kuruluna kâr payı avansı dağıtımına yetkisi verilemez.

Sermaye enflasyon düzeltilmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri, bedelsiz sermaye artırımı, nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak sermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Şirket'in 2020 yılına ilişkin yasal kayıtlarda yer alan kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar tutarı 1.941.739 TL'dir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler, Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları (devamı)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	638.852	615.970
- Yasal yedekler	89.844	89.844
- Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı (*)	549.008	526.126

(*) Grup'un toplam 549.008 TL tutarındaki gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı iştirak ve gayrimenkul satış kazancı istisnasından faydalanabilmek için yasal kayıtlarda özel bir fonda takip edilmektedir. Bu istisnadan faydalanabilmek için bu tutarın 5 yıl boyunca özel fonlarda kalması gerekmektedir.

Geçmiş Yıllar Karları

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yedekleri, olağanüstü yedekler, diğer kar yedekleri ve geçmiş yıllar karları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sermaye yedekleri	2.422	2.422
Olağanüstü yedekler	1.920.049	1.918.608
Diğer kar yedekleri	5.119	5.119
Geçmiş yıllar karları (zararları)	958.407	(72.026)
	2.885.997	1.854.123

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolide finansal tablolarda ayrıca sınıflandırılmıştır.

NOT 23 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yurt içi gelirler	43.070.615	27.271.889
Yurt dışı gelirler	19.040.697	17.509.793
Toplam Satış Gelirleri, net	62.111.312	44.781.682
Satışların Maliyeti (-)		
Dönem içi alımlar ve envanterdeki değişim, net	37.211.703	26.561.130
Amortisman ve itfa giderleri (*)	1.412.126	1.192.159
Personel giderleri	1.376.723	1.151.281
İşletme ve haberleşme giderleri	669.509	582.057
Diğer giderler	2.689.220	1.618.692
Toplam Satışların Maliyeti	43.359.281	31.105.319
Brüt Kar	18.752.031	13.676.363

(*) Amortisman ve itfa giderleri, maddi ve maddi olmayan varlıklara, kullanım hakkı varlıklarına, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklara ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ait olan amortisman ve itfa giderlerinden oluşmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FAALİYET GİDERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	1.533.376	1.134.198
Danışmanlık, iş ve hizmet giderleri	449.234	389.134
Amortisman ve itfa giderleri (*)	249.085	192.479
Vergi, resim ve harçlar	51.969	61.578
İşletme ve haberleşme giderleri	41.614	40.766
Kira giderleri	38.874	50.136
Sigorta giderleri	25.475	21.214
Bakım ve onarım giderleri	25.120	19.224
Diğer giderler	356.979	321.155
	2.771.726	2.229.884
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Pazarlama giderleri		
Personel giderleri	3.919.574	2.360.885
Nakliye ve dağıtım giderleri	1.827.122	1.689.790
Reklam ve promosyon giderleri	1.594.251	1.538.124
Amortisman ve itfa giderleri (*)	1.476.831	1.069.545
Kira giderleri	603.386	378.587
İşletme ve haberleşme giderleri	415.628	312.482
Tamir ve bakım giderleri	142.299	109.549
Diğer giderler	1.183.803	815.066
	11.162.894	8.274.028

(*) Amortisman ve itfa giderleri, maddi ve maddi olmayan varlıklara, kullanım hakkı varlıklarına ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ait olan amortisman ve itfa giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 25 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri ve itfa paylarının konsolide kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Amortisman giderleri ve itfa payları		
Satışların maliyeti	1.412.126	1.192.159
Pazarlama giderleri	1.476.831	1.069.545
Genel yönetim giderleri	249.085	192.479
Diğer faaliyet giderleri	4.523	5.486
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.634	1.578
	3.144.199	2.461.247

Amortisman gideri ve itfa paylarının 6.152 TL tutarındaki kısmı yapılmakta olan yatırımlara, 507 TL tutarındaki kısmı ise stoklara yansıtılmıştır (31 Aralık 2019 itibarıyla sırasıyla 4.721 TL ve (5.985) TL).

Personel giderlerinin konsolide kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personel giderleri		
Pazarlama giderleri	3.919.574	2.360.885
Genel yönetim giderleri	1.533.376	1.134.198
Satışların maliyeti	1.376.723	1.151.281
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.597	1.898
	6.833.270	4.648.262

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

26.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	428.567	190.605
Vadeli satış faiz geliri	122.592	121.109
İşletme faaliyetlerinden elde edilen faiz geliri	90.171	54.742
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	45.989	35.146
Kira gelirleri	37.111	34.242
Ticari işlemlere ilişkin reeskont gelirleri	5.480	16.678
Diğer	527.383	448.851
	1.257.293	901.373

26.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	687.159	185.135
Vadeli alım faiz gideri	551.788	524.994
Beklenen zarar karşılığı gideri (Not 8)	65.511	47.876
Bağış giderleri	18.037	4.688
Ticari işlemlere ilişkin reeskont giderleri	5.150	10.074
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ait amortisman ve itfa giderleri	4.523	5.486
İdari para cezaları (*)	1.279	71.327
Diğer	268.568	252.120
	1.602.015	1.101.700

(*) 31 Aralık 2019 itibarıyla, 70.214 TL tutarındaki idari para cezası, Türkmenistan'da, çeşitli üretim lisans ve sertifikalarının geçerliliğinin olmadığı ve diğer mevzuatlardaki yükümlülüklerle aykırı davranıldığı gerekçesiyle uygulanmıştır.

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

27.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlık satış karı	426.969	576.719
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı çevrim farklarının kar veya zarar tablosuna transferi	279.929	467.516
Konusu kalmayan maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	8.483	-
Kira gelirleri	441	217
Temettü gelirleri	37	34
Edinilen işletmede önceden elde bulundurulmuş payların yeniden ölçüm kazancı	-	1.185.846
Hisse satın alma opsiyonu yeniden değerlendirme karı	-	14.384
Diğer	-	53.614
	715.859	2.298.330

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (devamı)

27.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	117.512	292.133
Hisse satın alma opsiyonu yeniden değerlendirme karı	55.441	-
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 13)	18.109	36.864
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü zararı (Not 12)	10.474	-
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 15.1)	-	64.407
Kapanan mağaza özel maliyet gideri	4.079	2.652
Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı (Not 15.2)	-	3.369
Diğer	8.644	6.384
	214.259	405.809

NOT 28 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kur farkı geliri	2.304.965	1.009.970
Faiz geliri	325.544	319.077
Türev işlem gelirleri	276.808	13.948
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	4.246	2.319
Diğer	13.486	-
	2.925.049	1.345.314

NOT 29 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kur farkı gideri	3.110.674	1.364.663
Faiz giderleri	1.679.254	1.795.890
Türev işlemlerden oluşan gider	617.901	354.173
Kiralamalara ilişkin faiz gideri	532.005	370.808
Diğer giderler	171.585	175.056
	6.111.419	4.060.590

NOT 30 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup, faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi kanunları ile diğer mevzuatlar dahilinde vergilendirmeye tabidir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %22'dir (2019: %22). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek seferde ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 oranı ile geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır. Bu Kanununun 89’uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türkiye’deki vergi mevzuatı uyarınca, mali zararlar oluşturulan yılı takip eden en fazla beş yıl boyunca ileriye taşınabilirler. Ayrıca vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi idaresince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye’deki vergi mevzuatı, konsolide vergi beyannamesi verilmesine izin vermemektedir. Bu nedenle, konsolide finansal tablolardaki vergi karşılığı, konsolide edilen her bir şirket için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

30.1 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar ve Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	309.252	254.546
Dönem karı vergi yükümlülüğü (-)	(139.245)	(31.172)
Toplam vergi (yükümlülüğü)/varlığı	170.007	223.374

30.2 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlığı	1.249.604	1.029.552
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(3.367.697)	(3.196.161)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(2.118.093)	(2.166.609)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30.2 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait net ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bakiye 31 Aralık 2019	Kar veya Zarar Tablolarına Kaydedilen	Bakiye 31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	(3.787.051)	(173.171)	(3.960.222)
Taşınan vergi zararı	1.072.044	10.556	1.082.600
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	136.289	16.994	153.283
Stoklar	84.773	(5.772)	79.001
Yatırım indirimi	116.385	28.273	144.658
Alacak ve borçlar	194.674	134.914	329.588
Türev ürünler	(28.049)	(4.801)	(32.850)
Diğer	44.326	41.523	85.849
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.166.609)	48.516	(2.118.093)
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	(13.600)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	138.493	-
Satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer	-	(4.045)	-
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	-	(248.983)	-
	(2.166.609)	(79.619)	(2.118.093)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait net ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bakiye 31 Aralık 2018	Kar veya Zarar Tablolarına Kaydedilen	Bakiye 31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	(3.194.048)	(593.003)	(3.787.051)
Taşınan vergi zararı	948.760	123.284	1.072.044
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	84.998	51.291	136.289
Stoklar	75.042	9.731	84.773
Yatırım indirimi	65.913	50.472	116.385
Alacak ve borçlar	163.164	31.510	194.674
Türev ürünler	941	(28.990)	(28.049)
Diğer	8.199	36.127	44.326
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.847.031)	(319.578)	(2.166.609)
İşletme birleşmesi yoluyla eklenen	-	120.805	-
Yabancı para çevrim farkı	-	250.122	-
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	-	(154.945)	-
	(1.847.031)	(103.596)	(2.166.609)

Ertelenmiş vergiye konu olan JSC AB Inbev Efes, PJSC AB Inbev Efes Ukraine ve Coca-Cola Beverages Pakistan Limited vergi zararları vergi kanunları gereği süresiz olarak taşınabilmektedir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30.3 Vergi Gideri

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem vergi gideri (-)	(807.771)	(414.334)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(79.619)	(103.596)
	(887.390)	(517.930)
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	1.501.532	1.768.842
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	279.785	375.738
Vergilendirilebilir kar	1.781.317	2.144.580
Ana şirketin kullandığı oran %22 (2019: %22)	(391.890)	(471.808)
Farklı vergi oranı kullanan şirketlerin etkisi	(3.355)	42.584
Vergiye tabi olmayan gelirler (-)	48.502	97.327
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	(92.711)	(1.197)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(323.959)	(342.587)
Parasal olmayan kalemlerde çevrim farkının ertelenmiş vergi etkisi	(18.764)	(12.413)
İşletme birleşmesi etkisi	-	352.766
Taşınan vergi zararlarının iptali	(139.437)	(198.569)
Diğer	34.224	15.967
	(887.390)	(517.930)

NOT 31 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Net dönem (zararı) karı-ana ortaklık payları	(279.775)	564.869
Ağırlıklı ortalama pay adedi	243.534.518	243.534.518
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	(1,1459)	2,2787
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	(0,0029)	0,0408
- Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	(1,1488)	2,3195

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

32.1 İlişkili Taraflardan Ticari ve Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Syrian Soft Drink L.L.C. (1)	8.141	6.092
Anadolu Etap (1)	2.370	9.722
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt. İşl. (3)	1.510	2.109
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	1.099	193
LLC Faber-Castell Anadolu (Rusya) (1)	294	237
Anadolu Landini (2)	-	583
Diğer	121	24
	13.535	18.960

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 5.594 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 1.616 TL tutarında ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 5.766 TL).

32.2 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Anadolu Etap (1)	9.010	1.398
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı (3)	-	309
Diğer	-	551
	9.010	2.258

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

(1) İş ortaklığı

(2) Migros'un 30 Nisan 2019 tarihine kadar, Anadolu Landini'nin ise 31 Aralık 2019 tarihine kadar iş ortaklığı olarak tanımlandığı döneme ait tutarları içermektedir.

(3) Diğer

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız, faizsiz ve ödemeleri nakit bazlıdır. İlişkili taraflarla olan alacaklar ve borçlar için hiçbir teminat verilmemiş ve alınmamıştır. 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır). Bu değerlendirme, her yıl ilişkili tarafların ve faaliyet gösterdikleri pazarın finansal durumu incelenerek yapılmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

32.3 İlişkili Taraflarla İşlemler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda ilişkili taraflarla yapılmış önemli işlemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Mal ve hizmet satışları, net		
Anadolu Etap (1)	3.706	7.925
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	1.898	4.849
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt.İşl. (3)	1.033	3.030
Migros Grup Şirketleri (2)	-	225.542
Anadolu Landini (1)	-	935
Diğer	819	1.342
	7.456	243.623

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Mal, maddi duran varlık alımları ve diğer giderler		
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	108.385	110.881
Anadolu Etap (1)	28.983	13.344
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı (3)	7.973	4.106
Migros Grup Şirketleri (2)	-	1.677
Diğer	3.713	2.557
	149.054	132.565

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer gelirlere dahil edilen çeşitli satışlar (alınan temettüler dahil)		
Anadolu Etap (1)	1.647	-
Anadolu Landini (1)	-	12.626
LLC Faber-Castell Anadolu (Rusya) (1)	-	200
Migros Grup Şirketleri (2)	-	98
Diğer	27	1.836
	1.674	14.760

(1) İş ortaklığı

(2) Migros'un 30 Nisan 2019 tarihine kadar, Anadolu Landini'nin ise 31 Aralık 2019 tarihine kadar iş ortaklığı olarak tanımlandığı döneme ait tutarları içermektedir.

(3) Diğer

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

32.3 İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

Üst Yönetime Sağlanan Ücret, Fayda ve Benzeri Menfaatler

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu; Şirket'in yönetim kurulu ve genel müdürüne direkt olarak raporlama yapan yöneticileri, bağlı ortaklıklarında ise yönetim kurulu ve genel müdürlerini içerecek şekilde belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, kıdem, ihbar ve izin gibi faydaları içermektedir.

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Üst yönetim kadrosuna sağlanan kısa vadeli faydalar	119.626	90.502
İşten ayrılmaya ilişkin faydalar	6.871	4.108
Toplam kazançlar	126.497	94.610
SGK işveren payı	2.442	1.841

Diğer

Şirket ve bağlı ortaklıklardan Migros ve McDonald's haricindeki bağlı ortaklıklar ana sözleşmelerinde belirttiği üzere; kurumlar vergisi ve benzeri mali mükellefiyetler öncesi karının %1-%5 oranındaki kısmını, vergi muafiyeti haiz olduğu sürece Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlamaktadırlar. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılan bağış tutarı 7.975 TL'dir (31 Aralık 2019: 4.106 TL).

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları

Genel

Kullanılan belli başlı finansal araçlar banka kredileri, finansal kiralamalar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanılmadaki asıl amaç, operasyonlar için finansman yaratmaktır. Ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlar da mevcuttur.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, fiyat riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Ayrıca finansal araçların kullanılmasında ortaya çıkabilecek piyasa riski de takip edilmektedir.

Kredi Riski

Finansal araçlar, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır.

Grup kredi riskini, ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek ve karşı taraflara müşteri bazlı kredi limitleri ve vadeler belirlemek suretiyle riskini sınırlandırarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden çeşitli teminatlar almaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarının belirlenmesinde alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Kredi risk yoğunlaşması belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunmasıyla, aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Grup'un performansının belli bir sektörü veya coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Kredi Riski (devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	13.535	3.359.915	1.616	250.276	11.131.187	559.039	1.628.346
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.558.341	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.645	2.820.554	1.616	250.276	11.131.187	559.039	1.628.346
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	7.890	538.600	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	73.297	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	761	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	284.035	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(283.274)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	761	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	18.960	3.298.663	11.360	259.965	8.157.086	48.700	1.081.307
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.403.734	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	18.960	3.071.305	11.360	244.070	8.157.086	48.700	1.081.307
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	220.392	-	15.895	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	87.353	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	6.966	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	241.569	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(234.603)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.966	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Kredi Riski (devamı)

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki mevduat
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	458.252	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	51.082	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	12.358	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	16.908	-	-
31 Aralık 2019			
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki mevduat
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	162.156	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	25.531	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	12.701	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	20.004	-	-

Yabancı Para Riski

Aşağıdaki tablo Türk Lirasının 1 ABD Doları ve 1 EURO karşısındaki değerini göstermektedir:

	31 Aralık 2019 döviz alış kuru	Dönem içerisindeki ortalama döviz alış kuru	31 Aralık 2020 döviz alış kuru	
ABD Doları/TL	Türkiye	5,9402	7,0034	7,3405
EURO/TL	Türkiye	6,6506	8,0140	9,0079

Yabancı para riski, genelde EURO ve ABD Doları varlık ve yükümlülükler bulunmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler fonksiyonel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapılması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanılmasından kaynaklanmaktadır. Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak yabancı para riskini yönetmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes ve Adel, detayları Not 5'de belirtildiği üzere, banka mevduatlarının belirli bir bölümünü gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları, faaliyet giderleri ve faiz ile ilgili ödemeler için ayırmaktadır. Yabancı para yükümlülüğünün büyük bölümü uzun vadeli yükümlülüklerden oluşmaktadır. Dolayısıyla, kısa dönemde yabancı para birimlerinde yaşanabilecek dalgalanmaların yaratabileceği yabancı para riski göreceli olarak sınırlıdır. Grup ayrıca Not 34'de belirtildiği üzere döviz riskinden korunmak amacıyla döviz forward işlemleri ve çapraz kur swap işlemleri yapmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

31 Aralık 2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin ABD Doları	Bin EURO	Diğer TL
1. Ticari alacaklar	393.656	30.158	18.433	6.243
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	4.696.992	462.809	137.995	56.698
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	180	-	20	-
3. Diğer	12.566	851	693	76
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.103.394	493.818	157.141	63.017
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	5.081	641	42	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	5.081	641	42	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.108.475	494.459	157.183	63.017
10. Ticari borçlar	1.415.928	92.214	62.861	172.781
11. Finansal yükümlülükler	2.187.094	38.935	211.069	8
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8.807	508	159	3.651
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	336.383	45.131	566	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.948.212	176.788	274.655	176.440
14. Ticari borçlar	45	-	5	-
15. Finansal yükümlülükler	9.963.493	1.073.815	231.032	42
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	6.080	-	675	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	9.969.618	1.073.815	231.712	42
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	13.917.830	1.250.603	506.367	176.482
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	8.169.669	827.329	232.758	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	8.169.669	827.329	232.758	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(639.686)	71.185	(116.426)	(113.465)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.484.719)	(712.505)	(348.698)	(113.541)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	210.906	(30.498)	48.266	-

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

31 Aralık 2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin ABD Doları	Bin EURO	Diğer TL
1. Ticari alacaklar	340.357	35.517	16.662	18.569
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	3.107.045	329.102	143.841	195.481
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	160.168	24.429	2.264	-
3. Diğer	41.647	712	3.983	10.931
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.649.217	389.760	166.750	224.981
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	1.269	195	16	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.269	195	16	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.650.486	389.955	166.766	224.981
10. Ticari borçlar	1.093.085	101.059	51.217	152.156
11. Finansal yükümlülükler	2.980.402	164.375	301.322	8
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	14.926	1.110	1.253	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	20.690	2.672	719	33
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	4.109.103	269.216	354.511	152.197
14. Ticari borçlar	9.973	-	1.499	4
15. Finansal yükümlülükler	11.308.871	1.090.242	726.637	42
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	214.399	35.219	781	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	11.533.243	1.125.461	728.917	46
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	15.642.346	1.394.677	1.083.428	152.243
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	6.772.109	790.460	312.245	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	6.772.109	790.460	312.245	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(5.219.751)	(214.262)	(604.417)	72.738
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(11.959.855)	(992.167)	(921.425)	61.840
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(12.433)	(573)	(1.312)	(305)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalata ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Toplam İhracat Tutarı	1.192.072	1.439.601
Toplam İthalat Tutarı	8.052.193	5.379.972

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2020 (*)		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(555.047)	555.047
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	607.301	(607.301)
3- ABD Doları net etki (1+2)	52.254	(52.254)
EURO'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(314.541)	314.541
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	209.666	(209.666)
6- EURO net etki (4+5)	(104.875)	104.875
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(11.346)	11.346
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(11.346)	11.346
TOPLAM (3+6+9)	(63.967)	63.967
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2019 (*)		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(596.825)	596.825
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	469.549	(469.549)
3- ABD Doları net etki (1+2)	(127.276)	127.276
EURO'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(609.635)	609.635
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	207.662	(207.662)
6- EURO net etki (4+5)	(401.973)	401.973
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	7.274	(7.274)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	7.274	(7.274)
TOPLAM (3+6+9)	(521.975)	521.975

(*) Konsolidasyon kapsamında elimine edilen parasal varlık ve yükümlülükler dahil edilmemiştir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

Yurtdışındaki İşletmelerde Bulunan Net Yatırımlardan Doğan Finansal Risk

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, Hollanda'da mukim olan iştiraki Efes Breweries International'daki (Grup'un yurtdışı bira faaliyetlerini yönlendiren holding şirketi) net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, ABD Doları cinsinden ihraç edilen 500 Milyon ABD dolarındaki tahvili 1 Ocak 2018, 100 Milyon EURO tutarındaki kredileri ise 1 Nisan 2018 itibarıyla riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir. 2019 yılı Aralık ayı içerisinde 50 Milyon EURO tutarındaki kredi, 2020 yılı Ekim ayı içerisinde de kalan 50 Milyon EURO tutarındaki kredi geri ödenmiş olup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Anadolu Efes'in riskten korunma aracı olarak tayin ettiği EURO cinsinden kaynak bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCİ, Hollanda'da mukim olan iştiraki CCİ Holland ve Waha B.V.'deki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, ABD Doları cinsinden ihraç edilen 500 Milyon ABD Doları tutarındaki tahvilin 319 Milyon ABD Doları tutarındaki kısmını riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Şirket, bağlı ortaklıklarından Hollanda'da mukim olan EBI'deki (Anadolu Efes'in yurtdışı bira faaliyetlerini yönlendiren holding şirketi) net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, 37 Milyon EURO tutarındaki kredilerini riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış tahvil ve kredilerin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmı olan 1.421.651 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 1.137.321 TL), Özkaynaklar altında "Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)"nda, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)"de muhasebeleştirilmektedir (31 Aralık 2019: 632.700 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 474.705 TL)).

Faiz Riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmak ya da riskten korunma amaçlı finansal araçlar kullanmak suretiyle bu riski yönetmektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup uluslararası piyasalarda faiz oranlarında ortaya çıkabilecek dalgalanma etkilerinden korunmak amacıyla detaylarına Not 34'te yer verilen vadeli faiz oranı değişimi sözleşmelerine taraf olmuştur.

Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup'un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

Faiz pozisyonu tablosu	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduatlar	10.005.026	7.281.738
Finansal yükümlülükler	17.672.483	14.857.718
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	4.519.111	5.730.930

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Faiz Riski (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yüksek / düşük olur ve diğer tüm değişkenler sabit kalırsa, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan yüksek / düşük faiz giderinin, bir sonraki raporlama dönemi olan 31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

Faiz artışı	Vergi öncesi kar üzerinde etkisi	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
%1 artış	(8.953)	(12.961)

Likidite Riski

Likidite riski, müşterilerin normal ticari şartlarda yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalinden ve Grup'un fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskinden kaynaklanmaktadır. Grup bu riski yönetebilmek için periyodik olarak müşterilerin finansal açıdan devam edebilirliğini değerlendirmektedir. Ayrıca güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin desteğiyle nakit girişi ve çıkışları dengelenmektedir.

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun
						uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	37.238.267	40.457.030	16.600.105	7.324.783	16.112.740	419.402
Banka kredileri	22.191.594	25.398.543	2.845.779	6.083.388	16.050.027	419.349
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	14.258.810	14.263.052	13.303.415	910.110	49.474	53
Satış opsiyon yükümlülüğü	331.285	331.285	-	331.285	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	456.578	464.150	450.911	-	13.239	-

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun
						uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	32.625.499	36.340.185	13.574.601	5.719.007	16.550.838	495.739
Banka kredileri	20.588.648	24.300.818	3.039.609	4.495.759	16.275.401	490.049
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	11.554.638	11.557.154	10.276.002	1.209.229	66.233	5.690
Satış opsiyon yükümlülüğü	223.223	223.223	-	14.019	209.204	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	258.990	258.990	258.990	-	-	-

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır. Grup, sermaye risk yönetimi kapsamında net finansal borç/özkaynak oranını izlemektedir. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin ve kısa vadeli finansal yatırımların toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLAR

34.1 Gerçeğe Uygun Değer

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir.

Nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer dönen varlıklar ile ticari ve diğer borçlar kısa vadeli olduklarından rayiç değerleri finansal durum tablosunda taşınan değerleriyle aynıdır.

Yatırımlar, belirlenmiş bir piyasa fiyatları olmaması ve diğer metotların rayiç değerini bulmakta kullanılmasında yetersiz kalması nedeniyle maliyet değerleri ile taşınırlar.

Uzun vadeli ve kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri yabancı para cinsinden oldukları ve yılsonu döviz kurları ile tekrar değerlendirildikleri için finansal durum tablosunda taşınan değerleriyle aynıdır.

Finansal kiralama alacaklarının gerçeğe uygun değeri nakit akışlarının cari piyasa oranları ile bugünkü değerine iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri piyasa fiyatları baz alınarak hesaplanmıştır.

Diğer varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri nakit akışlarının cari piyasa oranları (cari libor faiz oranları) ile bugünkü değerine iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	559.039	-	559.039	-
Türev finansal borçlar	323.319	-	323.319	-
Satış opsiyon yükümlülüğü	331.285	17.324	-	313.961

	31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	48.700	-	48.700	-
Türev finansal borçlar	56.492	-	56.492	-
Satış opsiyon yükümlülüğü	223.223	14.019	-	209.204

34.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

Türev finansal araçlar ilk olarak maliyetleri ile kayda alınmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlendirilmektedir.

Grup, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunulan kalem arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini doküman eder. Grup, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunulan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

34.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

a) Swap işlemleri

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın 11 Şubat 2020 tarihinde imzalanmış, 25,03 Milyon EURO tutarında ve vadesi 13 Ocak 2021 olan, çapraz döviz swap'ı aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. İşlemin nominal değeri toplamı 225.523 TL'dir (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Şirket, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla nominal değeri toplam 120 Milyon EURO tutarında ve 12 Mayıs 2021 ve 20 Aralık 2022 vadeli, döviz swap sözleşmesi aracılığıyla türev finansal araçları kullanmaya başlamıştır (31 Aralık 2019: 120 Milyon EURO). Ekim 2020 tarihinde döviz kurlarındaki hareketliliği dikkate alarak çapraz kur swap sözleşmesine ilaveten yine 25 Milyon EURO (225 Milyon TL) tutarında opsiyon satın almış olup, bu iki işlemi birlikte korunma aracı olarak belirlemiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla 16 Ocak 2018 tarihinde, 150 Milyon ABD Doları tutarında ve 19 Eylül 2024 vadeli, yapılandırılmış çapraz kur swap sözleşmesi aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. 19 Eylül 2020 tarihinde döviz kurlarındaki hareketliliği dikkate alarak çapraz kur swap sözleşmesine ilaveten yine 150 Milyon ABD Doları (1.101.075 TL) tutarında opsiyon satın almış olup, bu iki işlemi birlikte korunma aracı olarak belirlemiştir.

b) Döviz opsiyon işlemleri

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları toplam 136.460 TL nominal değerinde 6 adet döviz opsiyon sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2019: 273.249 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın döviz opsiyon işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 142.565 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Isuzu'nun döviz opsiyon sözleşmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 1.818.500.326 JPY).

c) Faiz swap işlemleri

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın faiz swap sözleşmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 255.429 TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros'un değişken faizli tahviller için TL faiz riskinden korunmak amaçlı 565 Milyon TL tutarında faiz swap işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 325 Milyon TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in değişken faizli 175 Milyon TL tutarlı tahvili için TL faiz riskinden korunmak amaçlı 175 Milyon TL tutarında faiz swap sözleşmesi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor'un değişken faizli kredileri için TL faiz riskinden korunmak amaçlı 100 Milyon TL tutarında faiz swap işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

34.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

d) Emtia swap işlemleri

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 5.523 TL olan, 2.200 tonluk, 11 adet şeker swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu şeker swap kontratları nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2020 ve 2021 yılındaki şeker alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2019: 4.545 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 174.193 TL olan, 14.810 tonluk, 8 adet alüminyum swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu alüminyum swap kontratları nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2020, 2021 ve 2022 yılındaki metal kutu alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 346.588 TL olan, 20.661 tonluk alüminyum, 17.131 tonluk pet için 90 adet emtia swap ve 1 adet emtia opsiyon işlemi bulunmaktadır. 5.449 tonluk alüminyum ve 633 tonluk pet emtia swap ve opsiyon kontratları nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan metal kutu ve pet alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2019: 44.825 TL).

e) Döviz forward işlemleri

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Isuzu, muhtemel hammadde alımları ve döviz kur riskine maruz kalan operasyonel giderlere ilişkin ödemeler için nakit akış riskinden korunma araçları olarak belirlenmiş toplam 1.708.114.094 JPY nominal değerinde 25 adet forward, 3.005.416 ABD Doları nominal değerinde 6 adet forward ve 35,5 Milyon EURO nominal değerinde 21 adet forward sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği döviz forward işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın 9 Ekim 2019 tarihinde gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 106.910 TL olan, 18 Milyon ABD Doları tutarında vadeli döviz alış kontratı (forward) bulunmaktadır. Söz konusu işlemler, kredi geri ödemesinin döviz cinsinden değerleri nedeniyle oluşabilecek kur riskinden korunma amacıyla gerçekleştirilmiştir. Ayrıca 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 27.158 TL olan, 5.016 tonluk 31,9 milyon CNY tutarında 1 adet vadeli döviz alış kontratı (forward) bulunmaktadır. Söz konusu işlemler nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan resin alımlarının döviz cinsinden değerleri nedeniyle oluşabilecek finansal riskten korunma amacıyla gerçekleştirilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Bira Operasyonları'nın nominal değeri 2.696.376 TL olan 153 Milyon ABD Doları ve 175 Milyon EURO tutarında döviz forward işlemi bulunmaktadır. Söz konusu işlemler nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan hammadde, ticari ürün alımları ve faaliyet giderlerinin nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel'in nominal değeri 36.702 TL olan 5.000.000 ABD Doları tutarında döviz forward işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: nominal değeri 54.537 TL olan 9.181.000 ABD Doları tutarında forward işlemi).

Şirket'in 31 Aralık 2020 itibarıyla 40 Milyon EURO nominal değerinde döviz forward sözleşmesi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 18,5 Milyon EURO).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

34.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla söz konusu riskten korunma amaçlı türev finansal araçların rayiç değerleri aşağıda yer almaktadır:

	Sözleşme tutarı	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
		Rayiç değerler Varlık	Yükümlülük	Rayiç değerler Varlık	Yükümlülük
Faaliyet kiralaması alacakları	-	-	-	38.475	-
Swap işlemleri	1.306.471	247.539	58.165	-	14.958
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemler	1.551.470	78.469	213.420	-	-
Faiz swap işlemleri	840.000	25.667	5.651	61	28.173
Emtia swap işlemleri	526.305	84.312	505	931	-
Döviz opsiyon	605.732	53	25.844	442	9.656
Döviz forward işlemleri	3.093.395	122.999	19.734	8.791	3.705
	7.923.373	559.039	323.319	48.700	56.492
Kısa vadeli		445.282	109.899	42.109	15.163
Uzun vadeli		113.757	213.420	6.591	41.329
		559.039	323.319	48.700	56.492

NOT 35 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylarının bulunduğu bağlı ortaklığı Anadolu Efes'e ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2020			
	Kontrol gücü olmayan pay (%)	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Anadolu Efes	56,95	464.005	7.292.882	609.161
31 Aralık 2019				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan pay (%)	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Anadolu Efes	56,95	588.955	7.504.470	171.324

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

Söz konusu bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

<i>Özet bilanço bilgileri:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	15.669.411	12.683.956
Duran varlıklar	34.891.957	33.214.176
Toplam varlıklar	50.561.368	45.898.132
Kısa vadeli finansal borçlar	2.984.492	2.296.547
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9.557.611	7.399.975
Uzun vadeli finansal borçlar	9.180.122	8.253.494
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	3.824.415	3.567.816
Toplam yükümlülükler	25.546.640	21.517.832
Net varlıklar	25.014.728	24.380.300
Net varlıkların dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	12.208.964	11.203.005
Ana ortaklığın ait net varlıklar	12.805.764	13.177.295
<i>Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hasılat	26.742.693	23.076.564
Net dönem karı	1.452.910	1.308.595
Kontrol gücü olmayan paylar	638.151	274.433
Ana ortaklık payları	814.759	1.034.162
<i>Özet nakit akışı:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	4.956.927	4.157.115
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(1.515.021)	(1.526.174)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(1.113.782)	(1.489.217)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	383.886	(101.958)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış	2.712.010	1.039.766
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5.796.125	4.756.359
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	8.508.135	5.796.125

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylarının bulunduğu bağlı ortaklığı Migros'a ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan pay (%)	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Migros	50,00	(201.492)	15.531	-

31 Aralık 2019				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan pay (%)	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Migros	50,00	(230.406)	176.251	-

Söz konusu bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

<i>Özet bilanço bilgileri:</i>	Migros	Migros
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	7.330.921	5.273.679
Duran varlıklar	8.047.138	8.543.369
Toplam varlıklar	15.378.059	13.817.048
Kısa vadeli finansal borçlar	2.155.642	1.437.104
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8.247.309	6.351.136
Uzun vadeli finansal borçlar	4.616.639	5.400.315
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	325.008	274.325
Toplam yükümlülükler	15.344.598	13.462.880
Net varlıklar	33.461	354.168
<i>Net varlıkların dağılımı:</i>		
Kontrol gücü olmayan paylar	2.400	1.665
Ana ortaklığına ait net varlıklar	31.061	352.503
<i>Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:</i>	Migros	Migros
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hasılat	28.790.190	22.864.760
Net dönem zararı	(402.949)	(460.670)
Kontrol gücü olmayan paylar	35	142
Ana ortaklık payları	(402.984)	(460.812)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

<i>Özet nakit akışı:</i>	Migros	Migros
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	3.022.867	2.185.182
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	328.360	128.773
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(2.433.439)	(1.743.453)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	(15.304)	7.291
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış	902.484	577.793
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	2.328.309	1.750.516
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3.230.793	2.328.309

NOT 36 - SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR ve DURDURULAN FAALİYETLER

a) Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 2020 yılı içerisinde, "Maddi Duran Varlıklar" kaleminde muhasebeleştirilen ve net defter değerleri toplamı 15.095 TL olan tesislerini "Satış amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar" kalemine sınıflandırılmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, 2020 yılı içerisinde net defter değeri toplamı 310.798 TL olan "Maddi Duran Varlıklar", "Stoklar" ve satış amacıyla elde tutulan diğer varlıklar "Satış amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar" kalemine sınıflandırılmıştır.

b) Durdurulan Faaliyetler

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'nın portföyündeki Doğadan markalı anında tüketime hazır olmayan çay ürünlerinin satış ve dağıtım modeli üzerine başlatılan müzakerelerde The Coca-Cola Company ile bir anlaşma sağlanmış olup, taraflar arasında varılan anlaşmaya göre Doğadan markalı anında tüketime hazır olmayan çay ürünlerinin satış ve dağıtım sorumluluğu 30 Nisan 2020 tarihi itibarıyla sona ermiştir. 31 Aralık 2020 itibarıyla konsolide finansal tablolarda karşılaştırmalı bilginin sağlanabilmesi amacıyla 31 Aralık 2019 itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda Doğadan markaları ürünlere ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyetler olarak sınıflanmıştır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, Kuzey Makedonya'da faaliyet göstermekte olan bağlı ortaklığı Ramstore Macedonia DOO'nun operasyonlarına yönelik yeniden değerlendirme yapılmıştır. Bu değerlendirme neticesinde, Ramstore Makedonya'nın %99 hissesine sahip olan, Grup'un bağlı ortaklıklarından Ramstore Bulgaria EAD'nın (Ramstore Bulgaristan) %100 hissesinin kısa vadede satışı planlandığından satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflandırılmıştır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hasılat	410.500	458.741
Satışların Maliyeti (-)	(322.577)	(374.464)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(25.371)	(6.622)
Pazarlama Giderleri (-)	(60.523)	(64.029)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Giderler (-)	(643)	(1.568)
Finansman Gelirleri	1.702	974
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	3.088	13.032
Durdurulan Faaliyetler Vergi Gideri (-)	(3.785)	(3.090)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı (Zararı)	(697)	9.942

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 37 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 1) Ticaret Bakanlığı'nca 17 Mayıs 2020 Tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Tebliğ çerçevesinde ve Ticaret Bakanlığı'ndan alınan uygunluk görüşüne bağlı olarak; Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in hesap dönemi sonu itibarıyla çıkarılmış sermayesi olan 592.105 TL üzerinden %177,40 brüt kar dağıtımını teminen her 1 TL nominal bedelli hisseye brüt 1,7740 tam TL (net 1,5079 tam TL) kar payı olmak üzere tamamı serbest yedek akçelerden karşılanmak üzere 1.069.641 TL tutarında karın kurucu hissedarlar dahil olmak üzere pay sahiplerine nakit olarak ödenmesi hususu 9 Temmuz 2020 tarihinde Genel Kurul'un onayına sunulmuş ve Genel Kurul tarafından kabul edilmişti. Bu karar neticesinde Anadolu Efes, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl içerisinde, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak 452.377 TL nakit kar dağıtımını yapmıştı. Buna ilave olarak 4 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geri kalan 617.264 TL nakit kar ödenmeye başlanmıştır.
- 2) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in Yönetim Kurulunu'nun 25 Şubat 2021 tarihli toplantısında, Anadolu Efes'in, 2020 Ocak-Aralık dönemine ilişkin olarak, hesap dönemi sonu itibarıyla çıkarılmış sermayesi olan 592.105 TL üzerinden %193,48 brüt kar dağıtımını teminen her 1 TL (tam TL) nominal bedelli hisseye brüt 1,9348 tam TL (net 1,64458 tam TL) kar payı olmak üzere 1.145.605 TL tutarında karın nakit olarak 28 Mayıs 2021 tarihinden itibaren ödenmesi hususunun Genel Kurul'un onayına sunulmasına karar verilmiştir.
- 3) Grup'un bağlı ortaklıklarından Cola Cola İçecek A.Ş. Yönetim Kurulu'nca 10 Eylül 2020 tarihinde alınan karar ile, 6102 sayılı Kanun'un Geçici 13/1. maddesi ile 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13. Maddesi'nin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ hükümleri çerçevesinde; geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere brüt 211.128 TL tutarın ortaklara dağıtılması için Genel Kurul'un olağanüstü toplantıya çağırılmasına ve Genel Kurul'a teklifte bulunulmasına karar verilmişti. Ancak, 18 Eylül 2020 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2948 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile yukarıda bahsi geçen tebliğde belirtilen kar dağıtımına ilişkin kısıtlama süresinin 31 Aralık 2020 tarihine kadar uzatılması sebebiyle Kar Dağıtım ve Olağanüstü Genel Kurul süreçleri iptal edilmişti.

Yukarıda anılan yasal düzenlemenin uygulama süresi sona ermiş bulunduğundan, Yönetim Kurulu'nca 20 Ocak 2021 tarihinde, tamamı geçmiş yıl karlarından (kanuni mükellefiyetler düşüldükten sonra olağanüstü yedeklerden) karşılanmak üzere, brüt 211.128 TL tutarındaki karın 18 Şubat 2021 tarihinden itibaren ortaklara dağıtılması için Genel Kurul'un olağanüstü toplantıya çağırılmasına ve Genel Kurul'a teklifte bulunulmasına karar verilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Cola Cola İçecek A.Ş.'nin 17 Şubat 2021 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, Yönetim Kurulu'nun 20 Ocak 2021 tarihli kararı doğrultusunda hazırlanan kar dağıtım önerisine ilişkin yapılan oylama sonucunda brüt 211.128 TL kar payının 18 Şubat 2021 tarihinden itibaren dağıtılmasına katılanların oy çokluğu ile karar verilmiştir.

- 4) Şirket'in 2 Şubat 2021 tarihli Olağanüstü Genel Kurul'unda, Yönetim Kurulu'nun kâr dağıtım teklifi olan ve tamamı geçmiş yıl karlarından (31.12.2002 ve önceki hesap dönemlerinde kurumlar vergisinden istisna edilmiş kazançlardan ayrılan olağanüstü yedeklerden) karşılanmak üzere, ödenmiş sermaye (243.534,5 TL) üzerinden brüt % 12,32 oranında, 30.000 TL kar payı dağıtılması kabul edilmiştir.
- 5) Şirket'in 2 Şubat 2021 tarihli özel durum açıklamasında, Şirket Yönetim Kurulu'nun yurtiçinde 1.000.000 TL (Bir Milyar Türk Lirası) tutarına kadar, Türk Lirası cinsinden, borçlanma aracı ihraç edilmesi hususunda karar aldığı ve bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'na ihraç belgesinin/belgelerinin onaylanması talebiyle başvuru yapılması için Şirket yönetiminin yetkilendirildiği bildirilmişti. Bu hususta Sermaye Piyasası Kurulu'na 4 Şubat 2021 tarihinde yapılan başvuru 25 Şubat 2021 tarihinde onaylanmıştır.
- 6) Kredi derecelendirme kuruluşu Saha Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş., Şirket'in Uzun vadeli (Ulusal) kredi derecelendirme notunu (TR) AAA, Kısa vadeli (Ulusal) kredi derecelendirme notunu (TR) A1+ olarak derecelendirmiş, görünümü ise stabil olarak teyit etmiştir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 37 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

- 7) Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel'in 8 Nisan 2020 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, kar dağıtım kararı alınan ve 18 Eylül 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararı ve Ticaret Bakanlığı'nın 28 Ekim 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ değişikliği doğrultusunda ödemesi ertelenen kar payı ödemeleri 5 Ocak 2021 tarihinde yapılmıştır.
- 8) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes tarafından üretim ağının optimizasyonuna ilişkin başlatılan program çerçevesinde, 2014 yılında bira üretim faaliyetlerinin durdurulduğu ve o dönemden bu yana satış, dağıtım ve lojistik faaliyetleri için kullanılmakta olan Kırklareli/Lüleburgaz'daki fabrikanın bulunduğu sanayi parseli ve çevresindeki tarım parsellerinden oluşan taşınmazların tapu devri, KDV hariç toplam 60.000 TL toplam satış bedeli ile 23 Şubat 2021 tarihinde tamamlanmıştır.
- 9) Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros'un büyüme hedefleri ve faaliyet gösterdiği pazarlarda odaklanma stratejisi doğrultusunda, Kuzey Makedonya'da faaliyet göstermekte olan Grup'un bağlı ortaklıklarından Ramstore Macedonia DOO'nun operasyonlarına yönelik yeniden değerlendirme yapılmıştır. Bu değerlendirme neticesinde, Ramstore Makedonya'nın %99 hissesine sahip olan, Grup'un bağlı ortaklıklarından Ramstore Bulgaria EAD'nin ("Ramstore Bulgaristan") %100 hissesinin City Plaza Doo Skopje'ye ("Alıcı") satışı için görüşmelere başlanmış olup, alıcı ile Migros arasında söz konusu satışa ilişkin bir ön sözleşme imzalanmıştır. Konuya ilişkin hisse devir sözleşmesi imzalanmasına yönelik görüşmeler devam etmektedir.
- 10) Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros'un stratejik hedefleri doğrultusunda; CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. ("CarrefourSA") ile, CarrefourSA tarafından işletilmekte olan 34 adet mağazanın, kiracılık hakkının ve kira sözleşmelerinin devri hususunda 7 Ocak 2021 tarihinde sözleşme imzalanmıştır.
- 11) Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'in Yönetim Kurulu'nca 24 Şubat 2021 tarihinde alınan karar ile; Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'in Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre hazırlanmış konsolide finansal tablolarına göre 2020 mali yılı net dönem karı 1.232.671 TL olarak gerçekleşmiştir. Kanuni mükellefiyetler düşüldükten sonra, 2020 yılı karından 395.000 TL ve kanunen dağıtılabılır diğer yedeklerden 106.110 TL olmak üzere toplam brüt 501.110 TL'nin 27 Mayıs 2021 tarihinden itibaren ortaklara dağıtılması ve 2020 yılı karından kalan kısmın olağanüstü yedek olarak CCI'in bünyesinde bırakılması için, Genel Kurul'a teklifte bulunulmasına karar verilmiştir. Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'in Yönetim Kurulu'nun yukarıda bahsedilen kar dağıtım teklifinin Genel Kurul'da benimsenmesi durumunda, CCI 2020 karından tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilcilik aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurumlara 1 tam TL nominal değerinde olan 100 adet hisse senedi karşılığında 1,97 tam TL brüt (1,97 tam TL net), diğer hissedarlara ise 1,97 tam TL brüt (1,6745 tam TL net) nakit temettü ödemesi yapılacaktır.
- 12) Aktif varlıkları arasında AND Kozyatağı binasının bulunduğu Grup'un bağlı ortaklıklarından AND Anadolu Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.'nin %100 oranındaki hisselerinin, Maher Yatırım Holding A.Ş.'nin iştiraki olan Quick Sigorta A.Ş. ve Corpus Sigorta A.Ş. şirketleri tarafından satın alınmasına yönelik bağlayıcı olmayan bir mutabakat sağlanmış olup ilgili taraflarla pay devrine ilişkin finansal, vergisel, hukuki inceleme ve müzakere süreci başlatılmıştır. Bu çerçevede, pay devir işlemlerinin gerektirebileceği izinler için resmi kuruluş ön başvuruları da dahil, gerekli işlemlerin başlatılmasına karar verilmiştir. Taraflarca sağlanmış mutabakata göre, hisse devir bedelinin 70.000 TL seviyesinde olacağı tahmin edilmekte olup söz konusu hisse devir bedeli ilgili AND Anadolu Gayrimenkul'un kapanış tarihindeki bilançosunda yer alan toplam aktifleri ile borç ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi şeklinde hesaplanacaktır. Konu ile ilgili gelişmeler olduğunda kamuoyu bilgilendirilecektir.
- 13) 26 Ocak 2021 tarihinde Kenan Investments S.A, sahibi olduğu 21.308 TL nominal değerli Migros Ticaret A.Ş. paylarını, bedeli nakden ödenmek üzere beher pay bedeli 44,15 tam TL satış fiyatı üzerinden satmıştır. Söz konusu işlem sonrasında Migros Ticaret A.Ş.'de Kenan Investments SA'nın, BC Partners iştirakleri tarafından yönetilen fonların, Migros Ticaret A.Ş.'deki sahip olduğu paylar % 0 olmuştur. Halka açıklık oranı 26 Ocak 2021 itibariyle %49,18'e yükselmiştir (31 Aralık 2020: %37,41).