

**AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 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 2021 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 2021 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 (KGK) 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. KGK 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 %32'dir.</p> <p>Anadolu Efes ve Coca-Cola yönetimleri 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"><li>• Şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklarının değer düşüklüğü sürecinin analiz edilmesi ve bu sürece ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulanmasının değerlendirilmesi,</li><li>• Nakit yaratan birimlerin Anadolu Efes ve Coca-Cola yönetimleri tarafından doğru olarak belirlendiğinin değerlendirilmesi,</li><li>• Grup'un bütçe süreçlerinin değerlendirilmesi (tahminlerin dayanağı) ve indirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin prensiplerinin ve matematiksel doğruluğunun test edilmesi,</li><li>• Her bir nakit yaratan birim için kullanılan nakit akış tahminlerinin, geçmiş yıl finansal performans sonuçları ile karşılaştırarak değerlendirilmesi,</li><li>• 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 değerlendirilmesini de dahil ederek değerlendirilmelerin yapılması,</li><li>• Tahminlerin geriye dönük doğruluğunu değerlendirmek için yıl içinde gerçekleşen sonuçlarla ilk tahminlerin karşılaştırılması,</li><li>• Anadolu Efes ve Coca-Cola yönetimlerinin yaptığı değer düşüklüğü testlerinde sonucun temel varsayımlarda oluşabilecek değişikliklere duyarlılığının değerlendirilmesi,</li><li>• Not 15'de sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmesi.</li></ul>

### 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 3.718.968 Bin TL'dir. Bu tutarın toplam varlıklar içerisindeki payı ise %3'tür.</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 2021 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"><li>• Şerefiye değer düşüklüğü sürecinin analiz edilmesi ve bu sürece ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulanmasının değerlendirilmesi,</li><li>• Migros'un bütçe süreçlerinin detaylı olarak değerlendirilmesi (tahminlerin dayanağı) ve gelecekteki nakit akışlarının iskonto edildiği modellerin prensiplerinin ve matematiksel doğruluğunun test edilmesi,</li><li>• Nakit akış tahminlerinde yer alan hasılat artışı ve büyüme oranlarının geçmişe yönelik veriler ile karşılaştırılması,</li><li>• Ağırlıklı ortalama sermaye maliyetinin testi için tarafımızca iç uzmanların çalışmalara dahil edilmesi ve ilgili çalışmanın makul olup olmadığının değerlendirilmesi,</li><li>• Migros'un gelecekteki nakit akışlarının iskonto edildiği modellerde kullanılmak üzere cari dönemdeki borçlanma oranları, borçlanma yapısı ve risk profilinin piyasa verileriyle karşılaştırılması,</li><li>• Nakit yaratan birimin kullanılabilir değerinin nakit akışlarının iskonto edilmesi suretiyle yeniden hesaplanması,</li><li>• 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla borsa değerinin yeniden hesaplanması ve eklenen kontrol priminin makul olup olmadığının değerlendirilmesi,</li><li>• 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,</li><li>• 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,</li><li>• Not 2 ve 15'de şerefiye ile ilgili yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmesi.</li></ul>

#### 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 şüpheciliğimizi 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 2 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 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, 2 Mart 2022

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolar

## İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
<b>Konsolide Finansal Durum Tabloları</b> .....	<b>1-2</b>
<b>Konsolide Kar veya Zarar Tabloları</b> .....	<b>3</b>
<b>Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları</b> .....	<b>4</b>
<b>Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları</b> .....	<b>5</b>
<b>Konsolide Nakit Akış Tabloları</b> .....	<b>6</b>
<b>Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar</b> .....	<b>7-93</b>
Not 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu .....	7-10
Not 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar .....	10-41
Not 3 İşletme Birleşmeleri .....	42-43
Not 4 Bölümlere Göre Raporlama .....	43-45
Not 5 Nakit ve Nakit Benzerleri .....	46
Not 6 Finansal Yatırımlar .....	47
Not 7 Borçlanmalar .....	48-49
Not 8 Ticari Alacaklar ve Borçlar .....	50
Not 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar .....	50-51
Not 10 Stoklar .....	51
Not 11 Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar.....	52-53
Not 12 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller .....	54
Not 13 Maddi Duran Varlıklar .....	55-56
Not 14 Kullanım Hakkı Varlıkları .....	57
Not 15 Maddi Olmayan Duran Varlıklar .....	58-59
Not 16 Devlet Teşvik ve Yardımları .....	59-60
Not 17 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler .....	60-62
Not 18 Taahhütler .....	62-64
Not 19 Peşin Ödenmiş Giderler .....	65
Not 20 Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler .....	65-66
Not 21 Ertelemiş Gelirler .....	67
Not 22 Özkaynaklar .....	67-68
Not 23 Satışlar ve Satışların Maliyeti .....	69
Not 24 Faaliyet Giderleri .....	69
Not 25 Niteliklerine Göre Giderler .....	70
Not 26 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler.....	70-71
Not 27 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler .....	71
Not 28 Finansman Gelirleri .....	72
Not 29 Finansman Giderleri.....	72
Not 30 Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri.....	72-74
Not 31 Pay Başına Kazanç .....	75
Not 32 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	75-76
Not 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi .....	77-83
Not 34 Finansal Araçlar .....	84-87
Not 35 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar .....	87-90
Not 36 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler .....	90-91
Not 37 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler.....	91
Not 38 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar .....	92-93



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2021	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2020 (Not 2)
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	16.162.782	12.878.419
Finansal Yatırımlar	6	131.552	64.003
Ticari Alacaklar		5.992.794	3.429.300
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	32.1	27.562	13.535
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	5.965.232	3.415.765
Diğer Alacaklar		368.015	193.426
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.1	368.015	193.426
Türev Araçlar	34.2	526.271	445.282
Stoklar	10	11.422.692	7.168.883
Peşin Ödenmiş Giderler	19.1	2.087.615	862.963
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30.1	392.550	309.252
Diğer Dönen Varlıklar	20.1	966.691	817.395
<b>ARA TOPLAM</b>		<b>38.050.962</b>	<b>26.168.923</b>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	36	-	325.893
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>38.050.962</b>	<b>26.494.816</b>
Finansal Yatırımlar	6	97.456	11.189
Ticari Alacaklar		-	1.792
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	-	1.792
Diğer Alacaklar		119.353	58.466
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	32.1	12.135	1.616
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.2	107.218	56.850
Türev Araçlar	34.2	44.652	113.757
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	733.456	140.891
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	-	173.414
Maddi Duran Varlıklar	13	25.939.696	16.370.382
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	3.465.482	3.390.015
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		40.525.256	24.707.984
- Şerefiye	15.2	12.915.043	7.012.308
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15.1	27.610.213	17.695.676
Peşin Ödenmiş Giderler	19.2	338.440	466.727
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30.2	2.484.060	1.209.395
Diğer Duran Varlıklar	20.2	17.378	134.165
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>73.765.229</b>	<b>46.778.177</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>111.816.191</b>	<b>73.272.993</b>

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2021	Yeniden Düzenlenmiş (Not 2) 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	5.086.516	5.529.317
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	7.982.490	3.576.550
- Banka Kredileri		7.017.742	2.767.961
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		964.748	808.589
Ticari Borçlar		23.327.124	14.286.368
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	32.2	33.160	9.010
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	23.293.964	14.277.358
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17.1	599.587	447.074
Diğer Borçlar		3.803.237	2.493.190
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	32.2	18.377	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.3	3.784.860	2.493.190
Türev Araçlar	34.2	446.805	109.899
Ertelenmiş Gelirler	21.1	425.917	389.704
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30.1	258.116	139.245
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.496.179	515.209
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17.2	671.421	330.617
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17.3	824.758	184.592
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20.3	130.200	426.656
<b>ARA TOPLAM</b>		<b>43.556.171</b>	<b>27.913.212</b>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	70.406
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>43.556.171</b>	<b>27.983.618</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	21.793.953	16.691.024
- Banka Kredileri		18.842.371	13.894.316
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.951.582	2.796.708
Ticari Borçlar		2.091	49.528
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	2.091	49.528
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		-	9.504
Diğer Borçlar		34.008	36.122
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.3	34.008	36.122
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	11	619.888	73.148
Türev Araçlar	34.2	708.656	213.420
Ertelenmiş Gelirler	21.2	106.326	61.942
Uzun Vadeli Karşılıklar		832.032	558.357
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17.2	832.032	558.357
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30.2	4.834.720	3.398.358
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20.4	5.444	3.284
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>28.937.118</b>	<b>21.094.687</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>72.493.289</b>	<b>49.078.305</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>8.988.269</b>	<b>5.759.657</b>
Ödenmiş Sermaye	22	243.535	243.535
Sermaye Düzeltme Farkları		65.771	65.771
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		97.540	597.228
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(7.145)	(7.145)
Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu		-	2.916
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(10.357)	82.879
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(10.357)	82.879
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(44.603)	(28.322)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		34.246	111.201
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		3.715.845	1.600.269
- Yabancı Para Çevrim Farkları		6.591.208	2.880.137
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(2.875.363)	(1.279.868)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	637.105	638.852
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	22	2.955.192	2.885.997
Net Dönem Karı veya Zararı		1.290.783	(350.645)
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>30.334.633</b>	<b>18.435.031</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>39.322.902</b>	<b>24.194.688</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>111.816.191</b>	<b>73.272.993</b>

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 2021	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	23	82.740.872	62.081.493
Satışların Maliyeti	23	(58.192.863)	(43.977.428)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>24.548.009</b>	18.104.065
Genel Yönetim Giderleri	24	(3.657.526)	(2.756.722)
Pazarlama Giderleri	24	(13.958.170)	(10.533.855)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(13.157)	(6.602)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	2.091.454	1.243.212
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.2	(2.978.625)	(1.601.654)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	(551.820)	(279.785)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>5.480.165</b>	4.168.659
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	1.748.068	715.847
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27.2	(336.228)	(214.259)
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>6.892.005</b>	4.670.247
Finansman Gelirleri	28	5.005.048	2.923.865
Finansman Giderleri	29	(6.915.010)	(5.992.660)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>4.982.043</b>	1.601.452
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.397.926)	(902.916)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	30.3	(1.235.582)	(807.771)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	30.3	(162.344)	(95.145)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>3.584.117</b>	698.536
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	36	<b>(42.188)</b>	(155.961)
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>3.541.929</b>	542.575
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.251.146	893.220
- Ana Ortaklık Payları		1.290.783	(350.645)
Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)	31	5,3002	(1,4398)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)		5,4748	(0,8054)
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)		(0,1746)	(0,6344)

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	<b>3.541.929</b>	542.575
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>(151.916)</b>	(84.485)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	<b>(66.908)</b>	(3.169)
- Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	<b>(135.647)</b>	(105.064)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	<b>50.639</b>	23.748
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	<b>50.639</b>	23.748
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	<b>12.949.282</b>	490.156
- Yabancı Para Çevrim Farkları	<b>17.692.463</b>	1.646.891
- Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	<b>(30.814)</b>	24.295
- Yurt dışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) (Not 33)	<b>(5.817.062)</b>	(1.421.651)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar	-	(326)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	<b>1.104.695</b>	240.947
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	<b>1.104.695</b>	240.947
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>	<b>12.797.366</b>	405.671
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>	<b>16.339.295</b>	948.246
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	<b>13.050.952</b>	1.400.825
- Ana Ortaklık Payları	<b>3.288.343</b>	(452.579)

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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					Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç (Kayıpları) (*)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)	Net Dönem Karı (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
1 Ocak 2020 İtibarıyla Bakiyeler	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)	-	-	(350.645)	(452.579)	1.400.825	948.246
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(350.645)	(350.645)	893.220	542.575
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(479)	(81.950)	396.997	(416.502)	-	-	-	(101.934)	507.605	405.671
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.007	13.007
Kar Payları	-	-	(460.480)	-	-	-	-	-	-	-	460.480	-	-	(767.576)	(767.576)
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	(350.645)	5.759.657	18.435.031	24.194.688
<b>1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>243.535</b>	<b>65.771</b>	<b>597.228</b>	<b>(7.145)</b>	<b>2.916</b>	<b>(28.322)</b>	<b>111.201</b>	<b>2.880.137</b>	<b>(1.279.868)</b>	<b>638.852</b>	<b>2.885.997</b>	<b>(350.645)</b>	<b>5.759.657</b>	<b>18.435.031</b>	<b>24.194.688</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.747)	(348.898)	350.645	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(16.281)	(101.735)	3.711.071	(1.595.495)	-	-	1.290.783	3.288.343	13.050.952	16.339.295
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.290.783	1.290.783	2.251.146	3.541.929
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(16.281)	(101.735)	3.711.071	(1.595.495)	-	-	-	1.997.560	10.799.806	12.797.366
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.079	1.079
Kar Payları	-	-	(499.688)	-	-	-	-	-	-	-	429.688	-	(70.000)	(1.107.059)	(1.177.059)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	24.780	-	-	-	(11.595)	-	13.185	(60.383)	(47.198)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	(2.916)	-	-	-	-	-	-	-	(2.916)	15.013	12.097
<b>31 Aralık 2021 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>243.535</b>	<b>65.771</b>	<b>97.540</b>	<b>(7.145)</b>	<b>-</b>	<b>(44.603)</b>	<b>34.246</b>	<b>6.591.208</b>	<b>(2.875.363)</b>	<b>637.105</b>	<b>2.955.192</b>	<b>1.290.783</b>	<b>8.988.269</b>	<b>30.334.633</b>	<b>39.322.902</b>

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

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 (Not 2)	
		1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>13.535.423</b>	<b>9.527.033</b>
Dönem Karı (Zararı)		3.541.929	542.575
Süredürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		3.584.117	698.536
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(42.188)	(155.961)
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>9.245.312</b>	<b>7.459.512</b>
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14,15,20,25	3.500.645	3.138.099
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		361.767	117.208
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8.1	9.006	52.472
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	84.476	40.557
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13,27.1,27.2	268.285	13.705
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12,27.2	-	10.474
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		848.920	264.277
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		372.967	232.975
- Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17.3	29.986	16.897
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		445.967	14.405
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.113.003	2.134.660
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.011.596	1.507.840
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		118.163	(41.109)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	551.820	279.785
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	30.3	1.397.926	902.916
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(291.612)	(309.457)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	27.1,27.2	(291.612)	(309.457)
Önceki Dönemde Diğer Kapsamlı Giderde Muhasebeleştirilen Yabancı Çevrim Farklarının Gelir Tablosuna Transferi	27.1	(455.377)	(279.929)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	27.1	(905.769)	-
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(5.770)	(254.778)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>2.829.952</b>	<b>2.455.016</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.762.083)	(115.980)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(214.581)	11.133
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(4.203.043)	(1.431.994)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.500.163	2.758.514
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.019.429	425.655
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		80.597	168.384
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(590.530)	629.304
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(544.813)	775.564
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(45.717)	(146.260)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>15.617.193</b>	<b>10.447.103</b>
Ödenen Faiz	26.2	(1.116.476)	(551.788)
Alınan Faiz	26.1	432.359	212.763
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(131.603)	(114.325)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(23.090)	(14.922)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.242.960)	(451.798)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(6.513.657)</b>	<b>(1.061.388)</b>
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(522.168)	(278.682)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		659.030	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	3	(2.977.958)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		571.588	1.501.214
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.166.067)	(2.679.715)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(78.082)	395.795
<b>FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(5.088.413)</b>	<b>(4.868.762)</b>
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişimlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	3	(393.687)	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.079	13.007
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	16.011.856	12.878.459
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(16.449.234)	(15.030.877)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.225.868)	(1.330.491)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		67.150	12.540
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		(66.986)	-
Ödenen Temettüleri		(1.790.673)	(183.316)
Ödenen Faiz		(2.496.681)	(1.642.397)
Alınan Faiz		462.042	414.313
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		792.589	-
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>1.933.353</b>	<b>3.596.883</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.358.643	351.906
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>3.291.996</b>	<b>3.948.789</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	5	<b>12.857.629</b>	<b>8.908.840</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	5	<b>16.149.625</b>	<b>12.857.629</b>

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 belirli bir bölümü 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 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 2 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Mali İşler Başkanı Onur Çevikel ve Mali Kontrol ve Raporlama Direktörü Evren Cankurtaran 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 2021 tarihinde sona eren yıl içerisinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 63.612 kişidir (31 Aralık 2020: 57.914).

### Şirket’in Hissedarları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ödenmiş Sermaye	(%)	Ödenmiş Sermaye	(%)
AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş.	118.474	48,65	118.474	48,65
Azimet Portföy SKY Serbest Özel Fon (*)	18.772	7,71	18.772	7,71
Diğer (**)	106.289	43,64	106.289	43,64
<b>Tarihsel maliyetiyle sermaye</b>	<b>243.535</b>	<b>100,00</b>	<b>243.535</b>	<b>100,00</b>
Sermaye enflasyon düzeltme farkı	65.771		65.771	
<b>Toplam dönüştürülmüş sermaye</b>	<b>309.306</b>		<b>309.306</b>	

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

(\*\*) Özilhan ve Yazıcı Aile bireyleri ile halka açık paylardan oluşmaktadır.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 2021 ve 2020 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 2021	31 Aralık 2020
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 Bıracılık 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)	Türkiye	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	50,00	50,00
Coca-Cola İçecek A.Ş. (CCI) (1)	Türkiye	Coca-Cola ürünlerinin üretimi	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. (CCSD)	Türkiye	Coca-Cola, Doğadan ve Mahmudiye ürünlerinin dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,63	21,63
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) (3)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı, kiralınması ve işletilmesi	Enerji&Sanayi	-	100,00
AND Ankara Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Ankara Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı ve kiralınması	Enerji&Sanayi	100,00	100,00
AND Kartal Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Kartal Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı ve kiralınması	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
Ant Sınai ve Tic. Ürünleri Paz. A.Ş.	Türkiye	Yedek parça alım-satım	Otomotiv	55,40	55,40
Dijital Platform Gıda Hizmetleri A.Ş.(4)	Türkiye	Gıda perakendeciliği	Migros	50,00	-
Moneypay Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (Moneypay)	Türkiye	E-para mevzuatı ile sınırlı hizmetler	Migros	40,00	40,00
Mimeda Medya Platform A.Ş. (4)	Türkiye	Medya	Migros	50,00	-
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. (Ef-Pa)	Türkiye	Anadolu Efes'in Türkiye'deki pazarlama ve dağıtım şirketi	Bira	43,05	43,05

(1) Anadolu Isuzu, Anadolu Efes, Adel, CCI 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) Aktif varlıkları arasında AND Kozyatağı binasının bulunduğu AND Anadolu Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.'nin %100 oranındaki hisselerinin devri, Rekabet Kurumu onayına takiben Maher Yatırım Holding A.Ş.'nin iştiraki olan Quick Sigorta A.Ş. ve Corpus Sigorta A.Ş. şirketlerine gerçekleşmiştir. AND Anadolu Gayrimenkul'un 30 Mart 2021 tarihli bilançosunda yer alan toplam aktifleri ile borç ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi sonrasında belirlenen 74.387 TL tutarındaki hisse devir bedeli Şirket'e ödenmiştir.

(4) Migros'un %100 bağlı ortaklığı olarak "Dijital Platform Gıda Hizmetleri A.Ş." unvanı ile kurduğu şirket 27 Ekim 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. Migros tarafından sahip olduğu medya varlıklarını tüm reklam verenlere daha etkin bir şekilde ulaştırabilmek ve veri bazlı pazarlama aktivitelerinin gerçek potansiyelini ortaya çıkarmak amacıyla; Mimeda Medya Platform A.Ş. ünvanlı yeni bir medya kurulmuştur. Söz konusu şirket Migros'un %100 bağlı ortaklığı olup 22 Haziran 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. Parasal önemlilik kavramı göz önünde bulundurulurken konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Efes Breweries International B.V. (EBI) (11)	Hollanda	Anadolu Efes'in yurt dışı bira faaliyetlerini yöneten holding şirketi	Bira	<b>43,05</b>	43,05
AB InBev Efes B.V.	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira	<b>21,53</b>	21,53
LLC Vostok Solod	Rusya	Malt üretimi	Bira	<b>21,53</b>	21,53
LLC Bosteels Trade	Rusya	Bira satış ve dağıtımı	Bira	<b>21,53</b>	21,53
Euro-Asien Brauereien Holding GmbH (Euro-Asien) (13)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	<b>21,53</b>	21,53
JSC AB InBev Efes	Rusya	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	<b>21,53</b>	21,53
LLC Inbev Trade	Rusya	Malt üretimi	Bira	<b>21,53</b>	21,53
PJSC AB InBev Efes Ukraine	Ukrayna	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	<b>21,25</b>	21,25
Bevmar GmbH (13)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	<b>21,53</b>	21,53
JSC FE Efes Kazakhstan Brewery (Efes Kazakhstan)	Kazakistan	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	<b>43,05</b>	43,05
International Beers Trading LLP (IBT)	Kazakistan	Bira pazarlaması	Bira	<b>43,05</b>	43,05
Efes Vitanta Moldova Brewery S.A. (Efes Moldova)	Moldova	Bira ve düşük alkollü içecekler üretim ve pazarlaması	Bira	<b>41,70</b>	41,70
JSC Lomisi (Efes Georgia)	Gürcistan	Bira ve alkolsüz içecek üretim ve satışı	Bira	<b>43,05</b>	43,05
PJSC Efes Ukraine (Efes Ukraine)	Ukrayna	Bira üretim ve pazarlaması	Bira	<b>43,02</b>	43,02
Efes Trade BY FLCC (Efes Belarus)	Beyaz Rusya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira	<b>43,05</b>	43,05
Efes Holland Technical Management Consultancy B.V. (EHTMC)	Hollanda	Fikri mülkiyet hakları ve benzeri ürünlerin kiralaması	Bira	<b>43,05</b>	43,05
Cypex Co. Ltd. (Cypex)	K.K.T.C.	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira	<b>43,05</b>	43,05
Efes Deutschland GmbH (Efes Germany)	Almanya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira	<b>43,05</b>	43,05
Blue Hub Ventures B.V. (5)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira	<b>43,05</b>	-
Mahmudiye Kaynak Suyu Ltd. Şti. (Mahmudiye) (9)	Türkiye	Kaynak suyu dolumu	Meşrubat	-	21,64
J.V. Coca-Cola Almaty Bottlers LLP (Almaty CC)	Kazakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>21,64</b>	21,64
Tonus Turkish-Kazakh Joint Venture LLP (Tonus)	Kazakistan	CCI'nin yatırım şirketi	Meşrubat	-	21,64
Azerbaijan Coca-Cola Bottlers LLC (Azerbaijan CC)	Azerbaycan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>21,61</b>	21,61
Coca-Cola Bishkek Bottlers CJSC (Bishkek CC)	Kırgızistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>21,64</b>	21,64
CCI International Holland B.V. (CCI Holland)	Hollanda	CCI'nin yatırım şirketi	Meşrubat	<b>21,64</b>	21,64
Sardkar for Beverage Industry Ltd. (SBIL)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>21,64</b>	21,64
The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd. (Jordan CC) (12)	Ürdün	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>21,64</b>	19,47
Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd. (CCBPL)	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>10,75</b>	10,75
Turkmenistan Coca-Cola Bottlers Ltd. (Turkmenistan CC)	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>12,87</b>	12,87
Waha Beverages B.V. (10)	Hollanda	CCI'nin yatırım şirketi	Meşrubat	<b>21,64</b>	17,32
Al Waha for Soft Drinks, Juices, Mineral Water, Plastics, and Plastic Caps Production LLC (Al Waha) (10)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>21,64</b>	17,32
Coca-Cola Beverages Tajikistan LLC (Coca Cola Tacikistan)	Tacikistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>21,64</b>	21,64
Coca-Cola Bottlers Uzbekistan Ltd. (CCBU) (8)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	<b>21,64</b>	-
Ramstore Kazakhstan LLC (Ramstore Kazakistan)	Kazakistan	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	<b>50,00</b>	50,00
Ramstore Macedonia DOO (Ramstore Makedonya) (7)	Makedonya	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	-	49,50
Ramstore Bulgaria E.A.D. (Ramstore Bulgaristan) (7)	Bulgaristan	Gayriaktif	Migros	-	50,00

(5) Blue Hub Ventures B.V., EBI N.V. tarafından %100 hisse payıyla 14 Temmuz 2021 tarihinde kurulmuştur.

(6) 2021 yılı Mart ayı içerisinde CCI bünyesindeki Tonus Turkish-Kazakh Joint Venture LLP (Tonus) şirketinin tasfiye süreci tamamlanmıştır.

(7) Migros'un Kuzey Makedonya'da faaliyet göstermekte olan bağlı ortaklığı Ramstore Macedonia DOO (Ramstore Makedonya)'nın %99 hissesine sahip olan bağlı ortaklığı Ramstore Bulgaria EAD'nin (Ramstore Bulgaristan) %100 hissesinin satışına ilişkin hisse devir sözleşmesi 29 Mart 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

(8) 6 Ağustos 2021 tarihinde CCI, LLC Coca-Cola Bottlers Uzbekistan'ın (CCBU) özelleştirilmesine yönelik açık satış sürecinin kazanımı olarak Özbekistan Cumhuriyeti Devlet Varlık Yönetim Ajansı (UzSAMA) ile Hisse Alım Sözleşmesini imzalamıştır. 29 Eylül 2021 itibarıyla resmen tamamlanan satın alma işleminde sözleşme çerçevesinde CCI, 252,28 Milyon ABD Doları karşılığında UzSAMA'nın CCBU'daki %57,118 hissesinin sahibi olmuştur. CCBU'nun kalan hisseleri ise 27 Aralık 2021 itibarıyla The Coca-Cola Company'den 90 Milyon ABD Doları karşılığında satın alınmıştır (Not 3).

(9) CCI'nin %100 bağlı ortaklığı Mahmudiye Kaynak Suyu Limited Şirketi'nin aktif ve pasifini sermaye artırımı yapmaksızın külliyen devralmak yoluyla kolaylaştırılmış usulde birleşmeye yönelik hazırlanan duyuru metni SPK tarafından 16 Aralık 2021 tarihinde onaylanmış, 31 Aralık 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından her iki şirket nezdinde de tescil edilmiştir.

(10) CCI, The Coca-Cola Company'nin 100% iştiraki olan European Refreshments'ın, Waha Beverages B.V.'deki %19,97 oranındaki azınlık payını, aralarındaki 2013 tarihinde akdedilmiş olan hissedarlar sözleşmesinde bulunan ve 31 Aralık 2016 ile 31 Aralık 2022 arasında kullanılabilen satın alma opsiyonu hükümleri uyarınca 26 Ekim 2021 tarihinde satın almıştır. Gerçekleştirilen işlem sonucunda Al Waha'daki nihai oran %21,64'e yükselmiştir.

(11) Efes Breweries International N.V.'nin şirket türü 15 Kasım 2021 tarihinde B.V. olarak değiştirilmiştir.

(12) CCI International Holland B.V., The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd.'nin %10 hissesini satın almıştır. Satın alma ile birlikte CCI International B.V., The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd.'nin %100 sahibi olmuştur.

(13) AB Inbev Efes B.V.'nin 22 Aralık 2021 tarihli yönetim kurulu kararı ile beraber Euro-Asien ve Bevmar'ın tasfiye süreci başlatılmıştır.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 2021 ve 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. (Aslancık)	Türkiye	Elektrik üretimi	33,33	33,33
LLC Faber-Castell Anadolu	Rusya	Gayriaktif	28,44	28,44
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San.ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap) (*)	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı	33,83	32,81
Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD)	Suriye	Coca-Cola ürünlerinin dağıtımı ve satışı	10,82	10,82
Türkiye'nin Otomobili Girişim Grubu Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	Türkiye	Her türlü elektrik motorlu aracın geliştirilmesi, üretimi ve ticareti	23,00	19,00
Moov Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş. (***)	Türkiye	Saatlik araç kiralama faaliyeti	25,00	-

(\*) 2021 yılı Haziran ayı içerisinde Anadolu Efes tarafından Anadolu Etap'ta sermaye artışı ve hisse alımı yapılmıştır. Bu işlem sonucunda Grup'un Anadolu Etap'taki pay oranı %32,81'den %33,83'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 yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmeye devam etmiştir.

(\*\*) TOGG'un 31 Mayıs 2021 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar ile Grup, TOGG'un sermaye artırımına iştirak etmiştir. Kök Ulaşım Taşımacılık A.Ş. ("KÖK") sermaye artırımına katılmamıştır. Grup'un TOGG'daki ortaklık payı %19,0'dan %22,8'e yükselmiştir. Pay sahipleri sözleşmesi çerçevesinde; sermaye artırımını sonrasında KÖK'ün TOGG sermayesinde kalan %2,9 oranındaki payının %0,2'lik kısmının Grup tarafından nominal bedelden satın alınmasına yönelik pay devir işlemleri tamamlanmıştır. Bu kapsamda Grup'un TOGG'daki nihai payı %23,0 olmuştur.

(\*\*\*) Çelik Motor bünyesinde saatlik araç kiralama faaliyeti olan Moov hizmet işletmesi; kayıtlı değerleriyle ve kısmi bölünme yoluyla Çelik Motor'un %100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulan Moov Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş.'ye (Moov) devredilmiş olup bölünme işlemi 17 Ağustos 2021 tarihinde tescil edilmiştir. Moov sermayesini temsil eden payların %75'inin Getir Perakende Lojistik A.Ş.'ne satılmasına yönelik taraflarca bağlayıcı devir ve ortaklık sözleşmeleri 21 Ekim 2021 tarihinde imzalanmıştır. Moov sermayesini temsil eden payların %75'inin Getir Perakende Lojistik A.Ş.'ne devri 25 Ekim 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

### 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. Yurt dışında 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 2021 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.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

##### 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 2021 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)

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

		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Ulusal Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi
Oyex	Avrupa Para Birimi (EURO)	EURO	EURO
GUE	Gürcistan Lari (GEL)	GEL	GEL
Kheledula	Gürcistan Lari (GEL)	GEL	GEL
Taba	Gürcistan Lari (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 Lari (GEL)	GEL	GEL
EHTMC	Avrupa Para Birimi (EURO)	ABD DOLARI	ABD DOLARI
Efes Germany	Avrupa Para Birimi (EURO)	EURO	EURO
Almaty CC	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Azerbayjan 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
CCI 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
CCBU	Özbekistan Somu (UZS)	UZS	-
Ramstore Kazakistan	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Ramstore Makedonya	Makedonya Dinarı (MKD)	MKD	MKD

##### 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 pandeminden 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

Grup, 31 Aralık 2021 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 2021 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.

##### 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında yapılan yeniden sınıflamalar ve düzenlemeler:

- 1) 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabı içerisinde yer alan 77.086 TL tutarındaki borç "Ticari Borçlar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.
- 2) 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda taşınan mali zararlar üzerinden hesaplanan 70.870 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasında düzeltme ihtiyacı olduğu tespit edilmiştir ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloda yer alan ertelenmiş vergi hesaplaması yeniden düzenlenmiştir. Yeniden düzenleme sonucunda 31 Aralık 2020 net dönem karı 70.870 TL azalmıştır.
- 3) 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda "Ticari Alacaklar" hesabı içerisinde alacak bakiyesi olarak yer alan 57.642 TL tutarındaki karşılık konusu gereği; 53.147 TL'si "Duran Varlıklar" içerisinde yer alan "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabına, 4.495 TL'si "Dönen Varlıklar" içerisinde yer alan "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabına olacak şekilde sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.
- 4) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda, pazarlama giderleri içerisinde sınıflandırılan 627.652 TL tutarındaki mağaza içi üretim ve e-ticaret giderleri satışların maliyeti içerisinde sınıflandırılmıştır.
- 5) Şirket'in Kamuyu Aydınlatma Platformunda 30 Mart 2021 tarihinde yapılan Özel Durum Açıklamasında belirtildiği üzere aktif varlıkları arasında AND Kozyatağı binasının bulunduğu AND Anadolu Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.'nin %100 oranındaki hisselerinin devri, Rekabet Kurulu onayına takiben Maher Yatırım Holding A.Ş.'nin iştiraki olan Quick Sigorta A.Ş. ve Corpus Sigorta A.Ş. şirketlerine gerçekleşmiştir.

31 Aralık 2021 itibarıyla konsolide finansal tablolarda karşılaştırmalı bilginin sağlanabilmesi amacıyla 31 Aralık 2020 itibarıyla konsolide gelir tablosunda AND Anadolu Gayrimenkul'e ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyet olarak sınıflanmıştır. Yeniden sınıflama sonucunda, daha önce "Hasılat" hesabında sunulan 29.821 TL, "Satışların Maliyeti" hesabında sunulan 9.505 TL, "Genel Yönetim Giderleri" hesabında sunulan 15.004 TL, "Pazarlama Giderleri" hesabında sunulan 1.387 TL, "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler" hesabında sunulan 13.719 TL, "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler" hesabında sunulan 12 TL, "Finansman Gelirleri" hesabında sunulan 1.184 TL, "Finansman Giderleri" hesabında sunulan 118.759 TL ile "Ertelenmiş Vergi Gideri ve Geliri" hesabında sunulan 55.344 TL "Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı" hesabında net olarak sunulmuştur.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

#### 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.

##### 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 Atıflar</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 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 getirmeye 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 2021 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 sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

##### TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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)

##### TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

##### 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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

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.

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 yansması 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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)

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. 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.

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 yapabilme 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 özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan payların satışı sonucu oluşan kar veya zarar konsolide özkaynakların altında gösterilir.

## **AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 ARALIK 2021 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)**

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 durumlardaki 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 bulunmamakla 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.

##### **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 %21,42 hissesine sahip olan Özgörkey Holding A.Ş. arasında 3 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 gerçekleştiren yükümlülükler veya yapılan ödemeler iş ortaklığının adına yapılmadığı takdirde, artık ilerideki zararları kaydetmez.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

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.

#### 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, yurt içi ve yurt dışı 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 iskontoların 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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)

##### 2.1 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi (devamı)

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,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi

##### ***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.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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)

##### 2.2 Stoklar

Stoklar, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek belirlenen tutardır.

##### 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

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 gerçekleştirilecek 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.

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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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

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 tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halindedir. 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.

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, kullanılan 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.



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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

##### (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.

##### (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 ömre 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 amortismanına 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 Yurt dışı 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"nın

içerilmektedir. 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 amortismanına tabi tutulmamaktadır. Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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)

##### 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.

##### 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 değer düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değer 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 almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 tanımlanabilir 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 2021 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 hazırlanmasına 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 2021 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 2021 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 2021 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)

###### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (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 krediye 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 2021 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 çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle ilgili 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. Yurt dışı faaliyetin satın alınımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışı faaliyetinin varlık ve yükümlüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kurundan çevrilir.



## **AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 ARALIK 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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:

	2021	2020
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	%17	%16
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%13	%13
Bulgaristan	%10	%10
Özbekistan	%15	-

##### Ertelemiş vergi

Ertelemiş 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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelemiş 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.

Ertelemiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelemiş 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.

Ertelemiş 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. Ertelemiş 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 2021 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 yurt dışı 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 2021 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 değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021 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 bulunan piyasalardaki büyüme oranları, kişi başı gayrisafi yurt içi 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 %3,50 ile %13,72 arasında (31 Aralık 2020: %4,00 ile %15,07 arasında), vergi sonrası iskonto oranı ise %9,04 ile %25,67 arasında alınmıştır (31 Aralık 2020: %9,28 ile %24,80).

##### *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 2021 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 2021 tarihi itibarıyla değerlendirme rakamları da bu politika çerçevesinde hesaplanmış ve ertelenmiş vergi sonrası 9.466 TL tutarındaki yeniden değerlendirme artışı Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: 111.115 TL). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların değerlemeden önceki net defter değeri 9.797 TL'dir (31 Aralık 2020: 167.759 TL).

Yeniden değerlendirilmiş tutarları ile taşınan operasyonel kiralamada 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 kiralamada kullanılan varlıkların taşınan brüt değerlerinden netlenmekte ve net tutar operasyonel kiralamada 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.

###### *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.

###### *Katılım Sözleşmeleri*

Meşrubat Operasyonları, zamana dayalı pazarlama faaliyetlerine katılım sözleşmeleri için sözleşme şartlarına göre doğrusal amortisman yöntemi uygulanmakta olup, 2021 yılında Rekabet Kanunu düzenlemesi gerekliliklerine göre amortisman için maksimum 2 yıllık bir süre belirlenmiştir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

##### 2021 Yılına Ait İşlemler

##### Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alımlar

##### Coca-Cola Bottlers Uzbekistan (CCBU)

6 Ağustos 2021 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yapılan açıklamaya göre CCI, LLC Coca-Cola Bottlers Uzbekistan'ın (CCBU) özelleştirilmesine yönelik açık satış sürecinin kazananı olarak Özbekistan Cumhuriyeti Devlet Varlık Yönetim Ajansı (UzSAMA) ile Hisse Alım Sözleşmesini imzalamıştır. Satın alma işlemi 29 Eylül 2021 itibarıyla tüm ilgili hükümet ve mutad onayların alınmasını müteakiben resmen tamamlanmıştır.

Hisseleri satın alınan şirketin finansal tablosunda yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerinin belirlenmesi ile ilgili işlemler TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında devam etmektedir. TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı makul değerlerin belirlenmesinin tamamlanmasına bir yıl süre ile izin vermektedir. Grup, söz konusu satın alma işlemini CCBU'nun finansal tablolarında satın alma tarihinde yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin geçici olarak belirlenmiş gerçeğe uygun değerlerini esas alarak muhasebeleştirilmiştir. Grup'un satın alım maliyeti ile CCBU'nun tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin defter değerleri arasındaki 2.302.469 TL tutarındaki fark, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda geçici olarak şerefiye altında muhasebeleştirilmiştir.

CCBU'nun satın alındığı tarih itibarıyla hazırlanmış finansal tablolarındaki net varlıklarının provizyonel makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	CCBU Provizyonel Makul Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	76.944
Finansal yatırımlar	93.324
Ticari alacaklar	7.676
Stoklar	203.348
Diğer dönen varlıklar	219.077
Maddi duran varlıklar	291.831
Diğer duran varlıklar	4.867
Ticari borçlar	(167.449)
<b>Net varlıkların (yükümlülüklerin) değeri</b>	<b>729.618</b>
Toplam satın alma maliyeti	2.234.822
Toplam satın alma yükümlülüğü	797.265
Net varlıkların (yükümlülüklerin) grup tarafından konsolide edilen kısmı	(729.618)
<b>Satın alımdan kaynaklanan geçici şerefiye</b>	<b>2.302.469</b>
Toplam satın alma bedeline ilişkin yapılan ödemeler (çevrim farkları dahil)	(3.054.902)
Satın alınan bağlı ortaklıktan elde edilen nakit	76.944
<b>Satın almadaki net nakit çıkışı</b>	<b>(2.977.958)</b>

CCI, 27 Aralık 2021 tarihinde, tamamına sahip olduğu iştiraki CCI International Holland BV ("CCI Hollanda") aracılığı ile LLC Coca-Cola Bottlers Uzbekistan'ın ("CCBU") %42,88 hissesini 90,0 Milyon ABD Doları karşılığında The Coca-Cola Company'den ("TCCC") satın almıştır. TCCC, hisse alım sözleşmesi ve hisse devir sözleşmesinin imzalanmasıyla CCBU'daki %42,88 hissesini CCI Hollanda'ya devretmiştir. Bu satın alma işlemi sonucunda, CCI, CCI Hollanda üzerinden, %100,0 hissedarlık ile CCBU'nun dolaylı olarak tek sahibi olmuştur.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

##### 2021 Yılına Ait İşlemler (devamı)

##### Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri

##### Waha Beverages B.V.

27 Ekim 2021 tarihinde yapılan duyuruya göre CCI, The Coca-Cola Company ("TCCC")'nin %100 iştiraki olan European Refreshments'ın ("ER"), Bağdat merkezli Al Waha for Soft Drinks, Juices, Mineral Water, Plastics, and Plastic Caps Production LLC'nin ("Al Waha") holding şirketi konumunda bulunan Waha Beverages B.V.'deki ("Waha B.V.") %19,97 oranındaki azınlık payını aralarındaki 2013 tarihinde akdedilmiş olan hissedarlar sözleşmesinde bulunan ve 31 Aralık 2016 ile 31 Aralık 2022 arasında kullanılabilen satın alım opsiyonu hükümleri uyarınca satın almıştır. ER'in ilgili satış opsiyonunu kullanma kararı uyarınca, ER, Waha B.V.'deki %19,97 oranındaki paylarını 393.687 TL karşılığında CCI'ye devretmiş ve tescil işlemi de tamamlanmıştır. Söz konusu devir işlemi sonucunda CCI, doğrudan %100 pay sahipliği ile Waha B.V.'nin ve aynı zamanda Al Waha'nın tek hissedarı olmuştur.

##### The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd. (Jordan CC)

CCI, tamamına sahip olduğu iştiraki CCI International Holland BV ("CCI Hollanda") aracılığı ile The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Limited'in ("TCCBCJ") %10,0 hissesini 5,4 Milyon ABD Doları (71.977 TL) karşılığında The Coca-Cola Company'nin iştiraki konumunda olan Atlantic Industries Company'den satın almak için sözleşme imzalamıştır. Atlantic Industries Company, hisse alım sözleşmesi ve hisse devir sözleşmesinin imzalanmasıyla TCCBCJ'deki %10,0 hissesini CCI Hollanda'ya devredecektir ve CCI, CCI Hollanda üzerinden, %100,0 hissedarlık ile TCCBCJ'nin dolaylı olarak tek sahibi olacaktır.

##### İş Ortaklıklarındaki Pay Oranı Değişiklikleri

##### Anadolu Etap

Özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilen Anadolu Etap'ta 28 Haziran 2021 tarihinde Anadolu Efes tarafından yapılan 87.000 TL tutarındaki sermaye artırımını sonucunda Grup'un Anadolu Etap'taki pay oranı %32,81'den %33,83'e yükselmiştir. Grup 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.

##### 2020 Yılına Ait İşlemler

##### İş Ortaklıklarındaki Pay Oranı Değişiklikleri

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.

#### 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 2021 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 2021	Bira	Meşrubat	Migros	Otomotiv	Enerji&Sanayi	Diğer	Eliminasyonlar ve Düzeltmeler	Konsolide
Satışlar	16.784.474	21.421.756	36.268.439	6.083.555	2.158.875	23.773	-	82.740.872
Bölümler arası satışlar	583.245	507.779	3.804	7.089	16.340	160.809	(1.279.066)	-
<b>Toplam Satışlar</b>	<b>17.367.719</b>	<b>21.929.535</b>	<b>36.272.243</b>	<b>6.090.644</b>	<b>2.175.215</b>	<b>184.582</b>	<b>(1.279.066)</b>	<b>82.740.872</b>
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>	<b>6.435.021</b>	<b>7.716.991</b>	<b>8.754.503</b>	<b>1.038.742</b>	<b>580.373</b>	<b>146.153</b>	<b>(123.774)</b>	<b>24.548.009</b>
Faaliyet giderleri	(5.883.256)	(4.224.572)	(6.767.508)	(478.807)	(267.469)	(165.373)	158.132	(17.628.853)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	411.972	(58.591)	(1.127.877)	(86.601)	(16.100)	7.126	(17.100)	(887.171)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar (*)	(538.704)	(3.674)	-	(3.683)	-	(5.759)	-	(551.820)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>	<b>425.033</b>	<b>3.430.154</b>	<b>859.118</b>	<b>469.651</b>	<b>296.804</b>	<b>(17.853)</b>	<b>17.258</b>	<b>5.480.165</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	899.026	(82.810)	215.738	192.957	2.600	461.041	(276.712)	1.411.840
Finansman gelirleri (giderleri), net	(732.461)	224.733	(849.369)	(101.995)	(180.503)	(271.374)	1.007	(1.909.962)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>	<b>591.598</b>	<b>3.572.077</b>	<b>225.487</b>	<b>560.613</b>	<b>118.901</b>	<b>171.814</b>	<b>(258.447)</b>	<b>4.982.043</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(287.029)	(1.151.240)	132.716	(31.718)	(1.965)	(43.088)	(15.602)	(1.397.926)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	<b>304.569</b>	<b>2.420.837</b>	<b>358.203</b>	<b>528.895</b>	<b>116.936</b>	<b>128.726</b>	<b>(274.049)</b>	<b>3.584.117</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>678</b>	<b>-</b>	<b>(42.866)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(42.188)</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>								
- Kontrol gücü olmayan paylar	24.842	149.425	-	(167)	8.272	-	2.068.774	2.251.146
- Ana ortaklık payları	279.727	2.271.412	358.881	529.062	65.798	128.726	(2.342.823)	1.290.783
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>41.643.695</b>	<b>32.786.241</b>	<b>18.100.325</b>	<b>3.519.234</b>	<b>2.586.586</b>	<b>6.036.183</b>	<b>7.143.927</b>	<b>111.816.191</b>
<b>Bölümlere Ait Kaynaklar</b>	<b>26.748.198</b>	<b>17.816.399</b>	<b>17.564.261</b>	<b>2.629.452</b>	<b>2.632.337</b>	<b>4.689.249</b>	<b>413.393</b>	<b>72.493.289</b>
<b>Net borç</b>	<b>5.765.905</b>	<b>5.175.686</b>	<b>2.444.827</b>	<b>343.672</b>	<b>1.797.673</b>	<b>3.099.566</b>	<b>(58.704)</b>	<b>18.568.625</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, kiralama faaliyetinde kullanılan varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımları	1.810.124	1.305.749	969.388	162.700	38.107	281	15.319	4.301.668
<b>FAVÖK</b>	<b>2.349.456</b>	<b>4.666.043</b>	<b>3.054.808</b>	<b>560.034</b>	<b>433.282</b>	<b>(5.259)</b>	<b>26.658</b>	<b>11.085.022</b>
- Amortisman ve itfa payları	1.285.613	1.100.337	907.185	67.219	123.887	7.014	9.389	3.500.644
- Kıdem tazminat karşılığı	34.363	34.071	131.064	14.697	10.668	(314)	1	224.550
- Ücretli izin karşılığı	16.757	11.162	29.564	1.242	1.923	135	5	60.788
- Diğer	48.986	86.645	1.127.877	3.542	-	-	5	1.267.055

(\*) Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Anadolu Etap'tan zarar kaydedilen 538.704 TL "bira" bölümü içerisinde, SSDSD'den zarar kaydedilen 3.674 TL "meşrubat" bölümü içerisinde, Aslançık'tan zarar kaydedilen 95.037 TL, TOGG'dan zarar kaydedilen 89.278 TL "diğer" bölümü içerisinde, Moov Dijital'den zarar kaydedilen 3.683 TL ise "otomotiv" bölümü içerisinde yer almaktadır.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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	11.842.902	14.061.758	28.787.257	5.731.609	1.636.955	21.012	-	62.081.493
Bölümler arası satışlar	509.121	329.255	2.933	9.473	20.034	135.336	(1.006.152)	-
Toplam Satışlar	12.352.023	14.391.013	28.790.190	5.741.082	1.656.989	156.348	(1.006.152)	62.081.493
BRÜT KAR (ZARAR)	4.877.647	5.072.195	6.771.215	941.708	365.569	117.902	(42.171)	18.104.065
Faaliyet giderleri	(4.430.096)	(2.876.471)	(5.390.153)	(361.031)	(229.371)	(165.938)	155.881	(13.297.179)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	137.600	(52.594)	(347.110)	(44.914)	(11.044)	19.842	(60.222)	(358.442)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) payları (*)	(245.647)	(3.357)	-	-	(164)	(30.617)	-	(279.785)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	339.504	2.139.773	1.033.952	535.763	124.990	(58.811)	53.488	4.168.659
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	520.454	(84.531)	28.749	118.658	(4.487)	(23)	(77.232)	501.588
Finansman gelirleri (giderleri), net	(428.232)	(289.092)	(1.283.406)	(283.979)	(303.310)	(497.549)	16.773	(3.068.795)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	431.726	1.766.150	(220.705)	370.442	(182.807)	(556.383)	(6.971)	1.601.452
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(164.287)	(447.980)	(183.240)	(44.415)	(23.316)	(14.857)	(24.821)	(902.916)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	267.439	1.318.170	(403.945)	326.027	(206.123)	(571.240)	(31.792)	698.536
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	-	(3.964)	996	-	(155.264)	-	2.271	(155.961)
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)	326.138	(356.161)	(571.240)	(898.720)	(350.645)
Toplam Varlıklar	23.570.079	19.147.331	15.378.059	3.026.305	2.406.055	4.613.249	5.131.915	73.272.993
Bölümlere Ait Kaynaklar	13.980.227	10.410.690	15.344.598	2.548.893	2.804.787	3.193.437	795.673	49.078.305
Net borç	2.153.922	1.476.651	3.535.609	880.611	2.143.209	2.733.064	(68.597)	12.854.469
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	2.310.565	608.252	276.246	(21.276)	76.203	8.343.510
- Amortisman ve itfa payları	1.143.407	918.368	843.084	63.346	140.504	6.671	22.718	3.138.098
- Kıdem tazminat karşılığı	15.451	33.590	67.659	15.451	6.961	472	-	127.769
- Ücretli izin karşılığı	8.667	1.006	18.760	1.029	3.627	(225)	(6)	32.858
- 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, Aslancık'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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Kasa	140.539	156.744
Vadeli mevduat	11.762.515	9.945.199
Vadesiz mevduat	2.068.654	1.126.161
Kredi kartı alacakları	2.175.800	1.620.979
Diğer hazır değerler (*)	2.117	8.546
<b>Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>16.149.625</b>	<b>12.857.629</b>
Beklenen zarar karşılığı (-)	(875)	(1.179)
Faiz geliri tahakkukları	14.032	21.969
	<b>16.162.782</b>	<b>12.878.419</b>

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranları %15,75 - %29,00 iken (31 Aralık 2020: %15,00 ile %20,00), ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,20 ile %10,30 arasındadır (31 Aralık 2020: TL vadeli mevduatlar için oranlar %15,00 - %20,00 iken ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,01 ile %8,25 arasındadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla AGHOL'ün elinde bulunan nakit ve nakit benzerleri 900.821 TL'dir (31 Aralık 2020: 287.527 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor'un kullanmış olduğu krediler için bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 21.830 TL).

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 180.278 bin ABD Doları, 4.500 bin EURO ve 500.000 bin RUR karşılığı toplam 2.560.753 TL kısmını (31 Aralık 2020: 55.400 bin ABD Doları, 20.818 bin EURO ve 500.000 bin RUR karşılığı toplam 643.872 TL) gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları, faaliyet gideri ile ilgili ödemeler ve faiz giderleri ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

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 2021 tarihi itibarıyla toplam 60.408 TL tutarındaki vadesiz mevduat bu transfer hareketi neticesinde bloke durumdadır (31 Aralık 2020: 130.290 TL).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadeli mevduatlar	42.849	37.858
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	62.068	15.389
Yatırım fonları	18.014	10.756
Money pay Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (Money pay)	82.309	7.565
Paket Lojistik ve Teknoloji A.Ş. (Paket Lojistik)	3.250	3.250
Dijital Platform Gıda Hizmetleri A.Ş.	10.000	-
Mimeda Medya Platform A.Ş.	1.500	-
Kredi kartı alacakları	8.621	-
Diğer	397	374
	<b>229.008</b>	<b>75.192</b>

(\*) 31 Aralık 2021 itibarıyla kullanımı kısıtlı banka bakiyesi, Özbekistan'da akreditiflerin teminatı için bankadaki blokeli tutardır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1 ile 357 gün arasında vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar ABD Doları, EURO ve KZT, cinsinden oluşmakta olup faiz oranları ABD Doları için %0,85-%2,25 arasında, EURO için %0,8 ve KZT için %7,5 ile 9,50'dir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeye kalan süreleri 31 ve 180 gün arasında olan 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).

Money pay, Paket Lojistik, Dijital Platform Gıda Hizmetleri A.Ş. ve Mimeda Medya Platform A.Ş. 'nin maliyet bedelleri gerçeğe uygun değerlerini yansıtmaktadır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 7 - BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	5.086.516	5.529.317
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	7.017.742	2.767.961
Kiralama işlemlerinden borçlar	964.748	808.589
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>13.069.006</b>	<b>9.105.867</b>
Banka kredileri	18.842.371	13.894.316
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.951.582	2.796.708
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>	<b>21.793.953</b>	<b>16.691.024</b>
<b>Toplam borçlanmalar</b>	<b>34.862.959</b>	<b>25.796.891</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla AGHOL'e ait toplam banka kredileri tutarı 4.088.919 TL'dir (31 Aralık 2020: 3.041.488 TL).

Grup'un bazı kredileri uyulması gereken sözleşme hükümlerine tabidir. Söz konusu hükümler uyarınca, Grup tarafından birtakım performans kriterlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla performans kriterleri gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Açılış bakiyesi</b>	<b>22.191.594</b>	20.588.648
Faiz gideri	2.304.150	1.658.010
Ödenen faiz	(2.496.681)	(1.622.255)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	16.011.856	12.878.459
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(16.449.234)	(15.030.877)
Kur farkı (gelir)/gideri, net	7.810.486	3.393.484
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	123.856
Bağlı ortaklık satışı yokuyla çıkışlar	(516.152)	-
Yabancı para çevrim farkı	2.090.610	143.689
Aktifleştirilen faiz	-	58.580
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>30.946.629</b>	<b>22.191.594</b>

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla çapraz kur swap sözleşmesine ilişkin net faiz gideri 141.364 TL'dir (31 Aralık 2020: 184.490 TL).

#### Kiracı Olarak – Grup

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



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021			31 Aralık 2020		
	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	5.679.490	%8,5 - %28,0	TLref+ %1,8 Trlibor + (%1,3 - %3,5)	5.069.016	%6,8 - %20,5	TLref + (%1,8), Trlibor + (%1,3-%4,8)
Yabancı para krediler (Euro)	1.776.775	%0,8 - %5,1	Euribor + (%1,6 - %6,0)	1.891.231	%1,4 - %5,1	Euribor + (%1,6-%5,1)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	2.721.520	%3,0 - %4,8	Libor + (%2,5 - %4,3)	250.312	%3,0 - %4,4	Libor + (%2,5 - %6,0)
Yabancı para krediler (Diğer)	1.926.473	%1,8 - %15	Kibor + %0,1	1.086.719	%1,8 - %12,5	Kibor + (%-0,1-%0,3)
	12.104.258			8.297.278		
Uzun vadeli	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	3.791.777	%8,5 - %24,3	TLref+(%1,8 - %2,5), TRLibor+%3,5	3.481.169	%8,8 - %17,1	TLref + (%1,8-%3), Trlibor + (%1,3-%4,8)
Yabancı para krediler (Euro)	901.636	%4,5	Euribor + (%1,6 - %6,0)	2.061.816	%0,8 - %5,1	Euribor + (%1,6-%5,1)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	13.899.110	%3,4 - %4,4	Libor + (%2,5 - %4,3)	7.877.266	%3,4 - %4,4	Libor + (%2,5 - %4,4)
Yabancı para krediler (Diğer)	249.848	%10,3 - %15,0	-	474.065	%1,8 - %11,0	-
	18.842.371			13.894.316		
	30.946.629			22.191.594		

Uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arası	4.335.674	6.897.290
2-3 yıl arası	6.689.982	2.563.307
3-4 yıl arası	500.038	3.859.660
4-5 yıl arası	276.810	307.686
5 yıl ve sonrası	7.039.867	266.373
	18.842.371	13.894.316

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	6.217.963	3.600.601
Vadeli çekler ve alacak senetleri	87.099	98.438
Eksi: beklenen zarar karşılığı	(339.830)	(283.274)
	<b>5.965.232</b>	<b>3.415.765</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 1.792 TL).

Beklenen zarar karşılığındaki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	283.274	234.603
Ayrılan karşılıklar (Not 26.2)	44.760	65.511
Konusu kalmayan karşılıklar (tahsilatlar dahil)	(35.754)	(13.039)
Bağlı ortaklık satışı yoluyla çıkışlar	(11.685)	-
Kayıtlardan silinen beklenen zararlar	(23.943)	(13.061)
Satış amaçlı duran varlıklara transfer	-	(3.355)
Yabancı para çevrim farkı	83.178	12.615
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>339.830</b>	<b>283.274</b>

##### 8.2 İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar	23.293.964	14.277.358
Uzun vadeli ticari borçlar	2.091	49.528
	<b>23.296.055</b>	<b>14.326.886</b>

#### NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### 9.1 Kısa Vadeli İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanan pay oranı değişikliklerine ilişkin alacaklar	96.958	-
Vergi dairesinden alacaklar	75.893	26.995
Personelden alacaklar	54.106	42.665
Verilen depozito ve teminatlar	8.336	4.419
Diğer	132.722	119.347
	<b>368.015</b>	<b>193.426</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	79.774	51.209
Vergi dairesinden alacaklar	26.467	-
Diğer	977	5.641
	<b>107.218</b>	<b>56.850</b>

##### 9.3 Kısa Vadeli İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergiler	2.405.842	1.324.701
Alınan depozito ve teminatlar	890.002	516.447
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin borçlar	239.922	-
Ödenecek temettü	83.853	619.379
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine ilişkin borçlar	71.977	-
Diğer	93.264	32.663
	<b>3.784.860</b>	<b>2.493.190</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar 34.008 TL tutarında alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 36.122 TL).

#### NOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	2.551.941	1.329.045
Yarı mamul	505.587	291.969
Mamul ve ticari emtia stokları	6.897.915	4.589.257
Ambalaj malzemeleri	565.372	183.564
Şişeler ve kaplar	361.152	187.102
Malzeme stokları	501.741	229.516
Diğer stoklar	355.905	524.819
Stok değer düşüklüğü (-)	(316.921)	(166.389)
	<b>11.422.692</b>	<b>7.168.883</b>

Stok değer düşüklüğündeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	166.389	145.012
Ayrılan karşılık	196.742	71.161
Konusu kalmayan karşılık (-)	(112.266)	(30.604)
İmha edilen stoklar (-)	(5.112)	(24.886)
Yabancı para çevrim farkı	71.168	5.706
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>316.921</b>	<b>166.389</b>

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 2021		31 Aralık 2020	
			Taşınan değer	Nihai oran (%)	Taşınan değer	Nihai oran (%)
Aslancık	Elektrik üretimi	Türkiye	(110.943)	33,33	(15.907)	33,33
LLC Faber-Castell Anadolu	Gayriaktif	Rusya	-	28,44	-	28,44
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap)	Meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı	Türkiye	(508.945)	33,83	(57.241)	32,81
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	663.972	23,00	140.891	19,00
Moov Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş. (Moov)	Saatlik araç kiralama faaliyeti	Türkiye	69.484	25,00	-	-
			113.568		67.743	

Şirket	1 Ocak - 31 Aralık 2021		1 Ocak - 31 Aralık 2020	
	Grup kar/(zarar) payı			
Aslancık	(95.037)	(15.024)		
LLC Faber-Castell Anadolu	-	(164)		
Anadolu Etap	(538.704)	(245.647)		
SSDSD	(3.674)	(3.357)		
TOGG	89.278	(15.593)		
Moov	(3.683)	-		
	(551.820)	(279.785)		

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Aslancık</b>		
Toplam varlıklar	604.236	596.773
Toplam yükümlülükler	805.440	512.818
Net varlıklar	(201.204)	83.955
Makul değer düzeltmesi	(131.625)	(131.625)
Konsolidasyon kapsamındaki net varlıklar	(332.829)	(47.670)
<b>Grup'un net varlıklardaki payı</b>	<b>(110.943)</b>	<b>(15.907)</b>
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelirler	166.318	154.709
Net dönem zararı	(285.110)	(45.073)
<b>İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay</b>	<b>(95.037)</b>	<b>(15.024)</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021	31 Aralık 2020
<b>LLC Faber-Castell Anadolu</b>		
Toplam varlıklar	774	553
Toplam yükümlülükler	1.331	772
Net varlıklar	(557)	(219)

##### Grup'un net varlıklardaki payı (\*)

- -

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelirler	-	-
Net dönem zararı	(106)	(548)

##### İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay

- (164)

(\*) 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 2021	31 Aralık 2020
<b>Anadolu Etap</b>		
Toplam varlıklar	2.376.564	1.897.976
Toplam yükümlülükler	3.024.225	1.973.071
Net varlıklar	(647.661)	(75.095)

##### Grup'un net varlıklardaki payı (\*)

(508.945) (57.241)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net dönem zararı	(685.531)	(322.266)

##### İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay

(538.704) (245.647)

(\*) 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Maliyet</b>		
1 Ocak bakiyesi	195.736	476.919
Çıkışlar (-)	-	(271.280)
Şirket satışı yoluyla çıkışlar (-)	(195.736)	-
Yabancı para çevrim farkları	-	10.104
Transferler	-	(9.259)
Değer düşüklüğü	-	(10.748)
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>195.736</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>		
1 Ocak bakiyesi	22.322	152.850
Cari dönem amortismanı (*)	1.453	9.062
Çıkışlar (-)	-	(139.334)
Şirket satışı yoluyla çıkışlar (-)	(23.775)	-
Yabancı para çevrim farkları	-	1.679
Transferler	-	(1.661)
Değer düşüklüğü	-	(274)
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>22.322</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>173.414</b>

(\*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 1.453 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine dahil edilmiştir. 31 Aralık 2020 itibarıyla 3.631 TL tutarındaki kısmı diğer gidere, 5.431 TL tutarındaki kısmı durdurulan faaliyetler dönem karı/zararına dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul bulunmamakta olup, 31 Aralık 2020 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 818.015 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. "Taahhütler" notunun TRİ pozisyonu tablosu bu tutarı içermektedir (Not 18).

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 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
<b>Maliyet</b>									
1 Ocak 2021	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
Girişler	1.585	20.610	635.495	25.970	609.285	650.447	158.089	1.802.705	3.904.186
Şirket satın alımı yoluyla girişler (Not 3)	10.827	51.094	339.592	56.210	2.763	145.952	-	20.630	627.068
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	-	(5.443)	-	(3)	(117)	(673)	(5.821)	(12.057)
Çıkışlar (-)	(69.723)	(57.231)	(246.658)	(42.522)	(136.368)	(616.275)	(923)	(2.169)	(1.171.869)
Yabancı para çevrim farkları	462.783	3.456.309	8.627.826	270.426	151.077	3.016.762	1.847	606.672	16.593.702
Transferler (*)	80.397	143.849	813.209	(17.658)	57.403	300.331	58.012	(1.448.351)	(12.808)
Değer düşüklüğü	-	-	(3.556)	-	-	-	(8.232)	-	(11.788)
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>1.674.829</b>	<b>9.669.601</b>	<b>24.199.621</b>	<b>626.673</b>	<b>3.068.341</b>	<b>7.956.388</b>	<b>1.354.484</b>	<b>1.722.938</b>	<b>50.272.875</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>									
1 Ocak 2021	137.229	1.510.559	7.452.569	203.797	1.392.486	2.622.976	632.790	33.653	13.986.059
Cari dönem amortismanı (**)	21.004	209.114	1.202.263	44.429	280.387	727.291	94.188	-	2.578.676
Şirket satın alımı yoluyla girişler (Not 3)	9.775	42.797	212.125	29.089	2.369	39.082	-	-	335.237
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	-	(1.112)	-	(2)	-	(673)	-	(1.787)
Çıkışlar (-)	(1.255)	(8.841)	(213.811)	(43.969)	(112.775)	(540.865)	(600)	-	(922.116)
Yabancı para çevrim farkları	109.594	961.026	4.905.404	164.158	97.244	1.861.489	1.848	-	8.100.763
Transferler (*)	238	(2)	(415)	-	-	29	-	-	(150)
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali), net	-	-	268.288	-	-	(5.168)	(6.623)	-	256.497
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>276.585</b>	<b>2.714.653</b>	<b>13.825.311</b>	<b>397.504</b>	<b>1.659.709</b>	<b>4.704.834</b>	<b>720.930</b>	<b>33.653</b>	<b>24.333.179</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.398.244</b>	<b>6.954.948</b>	<b>10.374.310</b>	<b>229.169</b>	<b>1.408.632</b>	<b>3.251.554</b>	<b>633.554</b>	<b>1.689.285</b>	<b>25.939.696</b>

(\*) Maddi duran varlıkların 12.984 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara ve stoklardan maddi duran varlıklara 326 TL transfer edilmiştir.

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI ve GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkları üzerinde 249.330 TL (31 Aralık 2020: 148.847 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkların 999.507 TL (31 Aralık 2020: 542.849 TL) tutarındaki kısmı rehin altında bulunmaktadır. "Taahhütler" notunun TRİ pozisyonu tablosu bu tutarları içermektedir (Not 18).

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 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
Çıkışlar (-)	(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
Çıkışlar (-)	(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.



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 14 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihinde sona eren yıllara ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Kiralamada yapılan değişiklikler	31 Aralık 2021
Arsalar	42.557	-	(1.014)	38.785	9.509	89.837
Binalar	4.446.229	598.164	(91.445)	165.249	44.554	5.162.751
Makine ve ekipman	41.243	736	(10.859)	365	-	31.485
Motorlu araçlar	167.929	43.954	(8.367)	38.345	6.814	248.675
Döşeme ve demirbaşlar	4.035	-	(2.796)	336	-	1.575
Diğer	3.292	-	-	1.748	-	5.040
<b>Maliyet</b>	<b>4.705.285</b>	<b>642.854</b>	<b>(114.481)</b>	<b>244.828</b>	<b>60.877</b>	<b>5.539.363</b>
Arsalar	8.411	3.728	(52)	8.462	-	20.549
Binalar	1.217.430	629.286	(36.108)	68.885	-	1.879.493
Makine ve ekipman	13.079	10.636	(10.859)	78	-	12.934
Motorlu araçlar	72.738	71.075	(5.021)	17.107	-	155.899
Döşeme ve demirbaşlar	1.712	1.637	(2.796)	211	-	764
Diğer	1.900	1.152	-	1.190	-	4.242
<b>Birikmiş amortisman</b>	<b>1.315.270</b>	<b>717.514</b>	<b>(54.836)</b>	<b>95.933</b>	<b>-</b>	<b>2.073.881</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>3.390.015</b>	<b>(74.660)</b>	<b>(59.645)</b>	<b>148.895</b>	<b>60.877</b>	<b>3.465.482</b>

  

	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
<b>Maliyet</b>	<b>3.649.902</b>	<b>1.089.404</b>	<b>(68.133)</b>	<b>31.985</b>	<b>2.127</b>	<b>4.705.285</b>
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
<b>Birikmiş amortisman</b>	<b>591.141</b>	<b>734.396</b>	<b>(28.294)</b>	<b>18.027</b>	<b>-</b>	<b>1.315.270</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>3.058.761</b>	<b>355.008</b>	<b>(39.839)</b>	<b>13.958</b>	<b>2.127</b>	<b>3.390.015</b>

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 2021 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
<b>Maliyet</b>					
1 Ocak 2021	10.417.801	6.029.024	1.043.511	1.742.576	19.232.912
Girişler	-	-	-	397.132	397.132
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	-	-	(12.106)	(12.106)
Çıkışlar (-)	-	-	-	(18.376)	(18.376)
Yabancı para çevrim farkları	4.437.705	4.626.219	746.962	247.611	10.058.497
Transferler (*)	-	-	-	13.134	13.134
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>14.855.506</b>	<b>10.655.243</b>	<b>1.790.473</b>	<b>2.369.971</b>	<b>29.671.193</b>
<b>Birikmiş amortisman/değer düşüklüğü</b>					
1 Ocak 2021	-	386.918	152.545	997.773	1.537.236
Cari dönem itfa payı (**)	-	-	-	212.546	212.546
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	-	-	(747)	(747)
Çıkışlar (-)	-	-	-	(13.411)	(13.411)
Yabancı para çevrim farkları	-	50.082	110.527	164.597	325.206
Transferler (*)	-	-	-	150	150
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>-</b>	<b>437.000</b>	<b>263.072</b>	<b>1.360.908</b>	<b>2.060.980</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>14.855.506</b>	<b>10.218.243</b>	<b>1.527.401</b>	<b>1.009.063</b>	<b>27.610.213</b>

(\*) Maddi duran varlıkların 12.984 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

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

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
<b>Maliyet</b>					
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
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>10.417.801</b>	<b>6.029.024</b>	<b>1.043.511</b>	<b>1.742.576</b>	<b>19.232.912</b>
<b>Birikmiş amortisman/değer düşüklüğü</b>					
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)
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>-</b>	<b>386.918</b>	<b>152.545</b>	<b>997.773</b>	<b>1.537.236</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>10.417.801</b>	<b>5.642.106</b>	<b>890.966</b>	<b>744.803</b>	<b>17.695.676</b>

(\*) 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	7.012.308	6.934.409
Şirket satın alımı sonucu edinilen (Not 3)	2.302.469	-
Yabancı para çevrim farkları	3.600.266	77.899
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>12.915.043</b>	<b>7.012.308</b>

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şerefiyenin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Migros	İçecek	Otomotiv	Toplam
<b>2021</b>	<b>3.718.968</b>	<b>9.193.014</b>	<b>3.061</b>	<b>12.915.043</b>
2020	3.718.968	3.290.279	3.061	7.012.308

#### NOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Aralık 2021 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 295.245 TL (31 Aralık 2020: 293.938 TL) yatırım gerçekleşmiş olup, toplamda sağlanacak vergi avantaj tutarı 119.131 TL (31 Aralık 2020: 89.705 TL) ve teşvik belgesi tarihinden itibaren hesaplanan toplam vergi indirimi 4.528 TL'dir (31 Aralık 2020: 3.716 TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Isuzu'nun AR-GE faaliyetlerine ilişkin 2021 yılı içinde TUBİTAK kaynaklı tahsil edilen nakit destek 273 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 3.215 TL). Anadolu Isuzu'nun AR-GE çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği AR-GE indirimi tutarı 390.303 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 2020: 252.043 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. Anadolu Isuzu sabit kıymet yatırımlarını, yatırım mevzuatını düzenleyen 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları" kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir. Anadolu Isuzu'nun yatırım sürecini tamamladığı ve hakedilen yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

5487 sayılı teşvik belgesi kapsamında 51.671 TL harcama yapılmıştır. Yatırıma katkı oranı %20'dir.

Anadolu Isuzu'nun yatırım süreci devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

129788 sayılı teşvik belgesi kapsamında 13.667 TL harcama yapılmıştır. Yatırıma katkı oranı %45'tir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Motor'un 2014 yılında taşınmış olduğu yeni fabrika binasının inşaatı ve maddi duran varlık yatırımlarının 52.345 TL tutarındaki kısmı, T.C. Ekonomi Bakanlığı'nın yayınlamış olduğu yatırım tebliği kapsamında olup, yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırımın katkı oranı olan %25 alınarak 13.086 TL hesaplanmaktadır. 2017 yılında hak kazanılan ilave yatırıma katkı tutarı 255 TL olup kullanılabilir toplam yatırıma katkı tutarı 13.341 TL'dir. Söz konusu teşvikin 809 TL tutarındaki kısmını kurumlar vergisinden mashup ederek kullanılmış olup sonraki yıllara devreden yatırıma katkı tutarı 12.532 TL olmaktadır. Güncel dönemde ilgili tutar yeniden değerlemeye tabi tutularak 20.739 TL olup, tutar üzerinden 4.148 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmıştır. Söz konusu yatırım teşviki sınırsız ömürlüdür (31 Aralık 2020: 26.229 TL, ertelenmiş vergi: 3.934 TL).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (devamı)

Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlık yatırımları için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında olan tutar 14.858 TL (31 Aralık 2020: 11.400 TL) olup, ileride sağlanacak vergi avantaj tutarı yatırım döneminde faydalanabilecek azami katkı oranı %30 alınarak 891 TL (31 Aralık 2020: 752 TL) olarak hesaplanmıştır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel'in AR-GE çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı ise 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabilecek AR-GE indirimi tutarı 11.871 TL (31 Aralık 2020: 5.414 TL) olup ileride sağlanacak vergi avantajı tutarı 2.374 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: 1.083 TL).

#### NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### 17.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik primleri ve muhtasar vergisi	365.532	166.271
Personele ödenecek ücretler	234.055	280.803
	<b>599.587</b>	<b>447.074</b>

##### 17.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Kısa vadeli</b>	<b>671.421</b>	<b>330.617</b>
Prim karşılıkları	280.565	69.425
İzin karşılığı	282.747	212.112
Çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	107.595	47.942
Kıdem tazminatı karşılığı	514	1.138
<b>Uzun vadeli</b>	<b>832.032</b>	<b>558.357</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	816.867	545.499
Teşvik planı karşılığı	15.165	12.858
	<b>1.503.453</b>	<b>888.974</b>

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	546.637	443.918
Faiz gideri	62.089	30.811
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	215.465	143.081
Ödemeler (-)	(82.805)	(73.904)
Aktüeryal kayıplar	58.496	1.323
Yabancı para çevrim farkı	17.499	1.408
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>817.381</b>	<b>546.637</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	12.858	10.808
Faiz gideri	497	353
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	21.881	18.438
Ödemeler (-)	(20.024)	(16.842)
Aktüeryal kayıplar/(kazançlar)	(47)	101
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>15.165</b>	<b>12.858</b>

Tanımlanan fayda planları kapsamında aktüer çalışmalara dayanan ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar ile kıdem tazminatı karşılığı içinde taşınan 66.908 TL tutarında tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (aktüeryal kayıp) konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (31 Aralık 2020: 3.169 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 8,285 TL/yıl ve 7,117 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 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 2021 tarihi itibarıyla hesaplamalarda kullanılan net iskonto oranı – yıllık %3,00-%4,35 aralığındadır (31 Aralık 2020: %3,01-%4,15).

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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10,597 TL tavan tutarı (1 Ocak 2021: 7,638 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

##### 17.3 Diğer Karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Rekabet Kurumu cezası karşılığı (Not 38)	388.255	-
Dava karşılıkları	142.400	116.005
Garanti karşılıkları (*)	22.095	15.199
Diğer karşılıklar	272.008	53.388
	<b>824.758</b>	<b>184.592</b>

(\*) 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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	15.199	13.223
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	29.986	16.897
Ödemeler (-)	(23.090)	(14.921)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>22.095</b>	<b>15.199</b>

### NOT 18 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminat rehin ipotek (TRİ) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Toplam TL karşılığı	Orijinal para birimi TL	Orijinal para birimi bin ABD Doları	Orijinal para birimi bin EUR	Orijinal para birimi bin UAH	Orijinal 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	2.465.597	736.948	78.700	27.576	25.989	2.667.001	46.933
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.322.271	146.228	19.256	43.669	1.555.011	2.538.234	308.832
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	1.498.730	30.848	18.443	80.827	-	-	-
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	1.498.730	30.848	18.443	80.827	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-
	<b>6.286.598</b>	<b>914.024</b>	<b>116.399</b>	<b>152.072</b>	<b>1.581.000</b>	<b>5.205.235</b>	<b>355.765</b>
31 Aralık 2020							
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	-	-	-	-	-	-	-
	<b>5.209.262</b>	<b>1.423.024</b>	<b>198.073</b>	<b>173.379</b>	<b>1.134.713</b>	<b>5.844.192</b>	<b>207.553</b>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %3,8'dir (31 Aralık 2020: %3,7).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 18 - TAAHHÜTLER (devamı)

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 ve resin alım işlemi yapacaklardır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL'nin 15 Milyon ABD Doları tutarındaki şekerini Haziran 2022 ve 37 Milyon ABD Doları tutarındaki şeker ve resini Aralık 2022 sonuna kadar Bankalar'dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 2,8 Milyon ABD Doları tutarındaki şekerini Haziran 2021 ve 0,8 Milyon ABD Doları tutarındaki şekerini Aralık 2021 sonuna kadar Bankalar'dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır).

Grup'un yurt dışında 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 kambiyo kontrolü mevzuatı), 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.

Pakistan'da 2013 yılında yapılan kanun değişikliğiyle, daha önce dolaylı vergi olarak uygulanan "Satış ve Özel Tüketim Vergileri" yerine 9 Temmuz 2013 tarihinden itibaren üretim kapasitesiyle ilişkilendirilen "Kapasite Vergisi" uygulanmaya başlanmış olup, CCBPL bu kanun değişikliğine paralel olarak kanuni yükümlülüklerini yeni kanuni düzenleme çerçevesinde yerine getirmiştir.

"Kapasite Vergisi" ne ilişkin söz konusu kanun uygulaması Mayıs 2014 tarihinde Anayasa Mahkemesinin kararıyla iptal edilmiş ve daha önce uygulanan "Satış ve Özel Tüketim Vergileri" sistemine geri dönmüştür. CCBPL de bu iptal kararı sonrası "Satış ve Özel Tüketim Vergileri" sistemine göre kanuni yükümlülüklerini yerine getirmiştir.

Pakistan vergi idaresi, iptal kararını gerekçe göstererek, "Satış ve Özel Tüketim Vergileri" sisteminin iptal öncesi de geriye dönük olarak uygulanması talebiyle, CCBPL'den 3.505 Milyon PKR (TL karşılığı 264.680) ek vergi talebinde bulunmuştur. CCBPL yönetimi Anayasa Mahkemesi iptal kararlarının geriye yürümezliği ilkesine dayanarak ve aynı zamanda ilgili zaman diliminde yürürlükte bulunan "Kapasite Vergisi" uygulaması yükümlülüklerinin tam olarak yerine getirildiğinden hareketle, söz konusu talebe itiraz etmiş ve konuyu yargıya taşımıştır. CCBPL yönetimi söz konusu davayla ilgili olumsuz bir sonuç beklememektedir (31 Aralık 2020: 3.505 Milyon PKR (TL karşılığı 160.979)).

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 2021 itibarıyla söz konusu kredinin kalan tutarı 84.469 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2020: 90.160 Bin ABD Doları).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, Anadolu Etap'ın European Bank For Reconstruction And Development (EBRD) ile imzaladığı 102,9 Milyon EURO tutarındaki kredi sözleşmesine istinaden, Anadolu Etap'ın bu sözleşmedeki ödeme yükümlülükleri için bir Proje Tamamlama Garantisi (Garanti) vermiştir. Bu Garanti, yukarıdaki TRİ pozisyonuna (D) maddesinde dahil edilmiştir. Anadolu Efes'in garanti sorumluluğu, Kurumsal Yönetim Tebliğinin 12 nolu maddesi ile belirlendiği gibi, Anadolu Efes'in Anadolu Etap'taki sermaye payı ile sınırlıdır.

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 2021 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi 41.619 Bin ABD Doları olup Grup'un payına düşen kefalet tutarı 13.873 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2020: 15.676 Bin ABD Doları). Şirket, Aslancık'ın 13.711 Bin ABD Doları tutarındaki kredisine sermayedeki oranı nispetinde garantör sıfatıyla taraf olmuştur, Grup'un payına düşen kefalet tutarı 4.570 Bin ABD Doları'dır. Bu Garanti, yukarıdaki TRİ pozisyonuna (D) maddesinde dahil edilmiştir. Şirket'in garanti sorumluluğu, Kurumsal Yönetim Tebliğinin 12 nolu maddesi ile belirlendiği gibi, Şirket'in Aslancık'taki sermaye payı ile sınırlıdır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 18 - TAAHHÜTLER (devamı)

Grup'un 30 Mart 2021 tarihine kadar bağlı ortaklığı olan AND Anadolu Gayrimenkul'un aktiflerinde bulunan AND Kozyatağı binasının daha önce satılan 5 adet bağımsız bölümüne ilişkin olarak, ilgili bölümlerin sahibinin 2022 ve 2023 yıllarına kadar geri satış opsiyonu bulunmakta olup, opsiyonun kullanılması durumunda ve Not 36.2'de detayları belirtilen satış işlemine konu olan tarafların satın almayı tercih etmemesi durumunda, ilgili bağımsız bölümlerin Şirket tarafından alınması taahhüt edilmiştir.

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 kredi 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanmıştır (31 Aralık 2020: 386.800 TL).

Şirket'in, bağlı ortaklıklarından AND Kartal Gayrimenkul'un Aralık 2021 tarihinde temin ettiği Aralık 2022 vadeli 52.386 TL tutarındaki kredisinin vade sonuna kadar anapara ve faiz ödemelerine yönelik kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Şirket'in, bağlı ortaklıklarından AND Ankara Gayrimenkul'un Aralık 2021 tarihinde temin ettiği Aralık 2022 vadeli 93.842 TL tutarındaki kredisinin vade sonuna kadar anapara ve faiz ödemelerine yönelik kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Day Investments Ltd.'nin (Day) sahip olduğu %12,5 oranındaki Türkmenistan CC hissesini satın alma yükümlülüğü olarak taşınan 2.360 Bin ABD Doları, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası satış kuru ile çevrilmiş ve 31.513 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır (31 Aralık 2020: 17.324 TL).

27 Ekim 2021 tarihinde yapılan duyuruya göre CCI, The Coca-Cola Company ("TCCC") %100 iştiraki olan European Refreshments'ın (ER), Bağdat merkezli Al Waha for Soft Drinks, Juices, Mineral Water, Plastics, and Plastic Caps Production LLC'nin ("Al Waha") holding şirketi konumunda bulunan Waha Beverages B.V.'deki (Waha BV) %19,97 oranındaki azınlık payını aralarındaki 2013 tarihinde akdedilmiş olan hissedarlar sözleşmesinde bulunan ve 31 Aralık 2016 ile 31 Aralık 2022 arasında kullanılabilen satın alım opsiyonu hükümleri uyarınca satın almıştır. ER'in ilgili satış opsiyonunu kullanma kararı uyarınca, ER, Waha BV'deki %19,97 oranındaki paylarını 40,4 Milyon ABD Doları (393.687 TL) karşılığında CCI'ye devretmiş ve tescil işlemi de tamamlanmıştır. Söz konusu devir işlemi sonucunda CCI, doğrudan %100 pay sahipliği ile Waha BV'nin ve aynı zamanda Al Waha'nın tek hissedarı olmuştur (31 Aralık 2020: 313.961 TL).

Kredili satışlarda, Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'un, imzalamış olduğu garantörlük sözleşmelerine istinaden, Kartal Gayrimenkul, müşterinin kredi ödemelerini zamanında ve sözleşme koşullarına uygun olarak yerine masrafları ile birlikte ödemeyi taahhüt etmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'un garantörlük sözleşmelerinde taahhüt ettiği toplam limit 249.000 TL'dir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla temerrüde düşen kredi taksiti bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'un İstanbul ili Kartal ilçesinde başlamış olduğu AND Pastel konut projesine ilişkin satış vaadi sözleşmelerine istinaden Kartal Gayrimenkul'un 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 2021 tarihi itibarıyla Kartal Gayrimenkul'un ödemiş olduğu gecikme cezası tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 286 TL).



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 19 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### 19.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	1.377.818	315.343
Peşin ödenen giderler	709.797	547.620
	<b>2.087.615</b>	862.963

##### 19.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen giderler	309.758	446.290
Verilen sipariş avansları	28.682	20.437
	<b>338.440</b>	466.727

#### NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### 20.1 Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	725.090	446.931
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	59.919	68.480
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	22.417	188.229
Diğer dönen varlıklar	159.265	113.755
	<b>966.691</b>	817.395

##### 20.2 Diğer Duran Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV ve diğer vergiler	16.403	15.584
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	-	118.423
Diğer duran varlıklar	975	158
	<b>17.378</b>	134.165

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

##### 20.2 Diğer Duran Varlıklar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

##### Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Dönem başı bakiyesi</b>	<b>306.652</b>	865.817
Girişler	349	1.883
Çıkışlar	(296.372)	(690.786)
Cari dönem amortismanı (*)	(833)	(9.156)
Yeniden değerlendirme artışları	12.621	138.894
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>22.417</b>	306.652

(\*) Amortisman giderlerinin tamamı satışların maliyetine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor'un almış olduğu krediler için, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların tamamı rehnedilmiştir).

##### 20.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	57.178	68.025
Satış opsiyonu yükümlülüğü (Not 18)	31.513	331.285
Diğer borçlar	41.509	27.346
	<b>130.200</b>	426.656

##### 20.4 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	500	500
Diğer	4.944	2.784
	<b>5.444</b>	3.284

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 21 - ERTELENMİŞ GELİRLER

##### 21.1 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer ertelenmiş gelirler	249.450	161.918
Alınan avanslar	176.467	227.786
	<b>425.917</b>	389.704

##### 21.2 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer ertelenmiş gelirler	102.958	61.942
Alınan avanslar	3.368	-
	<b>106.326</b>	61.942

#### NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR

##### Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu'nda verilmiştir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içindeki ödenmiş sermayenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir (tutarlar tarihsel bedeliyledir):

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse adedi	Tutar	Hisse adedi	Tutar
Dönem başı bakiyesi	243.534.518	243.535	243.534.518	243.535
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>243.534.518</b>	<b>243.535</b>	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 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
	<b>243.534.518</b>	<b>100,00</b>	

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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

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 artırımını, nakit kar dağıtımını 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.

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

Şirket'in 2021 yılına ilişkin yasal kayıtlarda yer alan kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar tutarı 1.891.153 TL'dir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	637.105	638.852
- Yasal yedekler	89.844	89.844
- Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı (*)	547.261	549.008

(\*) Grup'un toplam 547.261 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yedekleri, olağanüstü yedekler, diğer kar yedekleri ve geçmiş yıllar karları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sermaye yedekleri	2.422	2.422
Olağanüstü yedekler	1.851.796	1.920.049
Diğer kar yedekleri	5.119	5.119
Geçmiş yıllar karları (zararları)	1.095.855	958.407
	2.955.192	2.885.997

#### Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolide finansal tablolarda ayrıca sınıflandırılmıştır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 23 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yurt içi gelirler	53.842.317	43.040.796
Yurt dışı gelirler	28.898.555	19.040.697
<b>Toplam Satış Gelirleri, net</b>	<b>82.740.872</b>	<b>62.081.493</b>
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>		
Dönem içi alımlar ve envanterdeki değişim, net	50.171.676	37.211.703
Personel giderleri	1.881.371	1.792.634
Amortisman ve itfa giderleri (*)	1.533.972	1.406.695
İşletme ve haberleşme giderleri	985.047	669.478
Diğer giderler	3.620.797	2.896.918
<b>Toplam Satışların Maliyeti</b>	<b>58.192.863</b>	<b>43.977.428</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>24.548.009</b>	<b>18.104.065</b>

(\*) 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.

#### NOT 24 - FAALİYET GİDERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel giderleri	2.021.230	1.523.102
Danışmanlık, iş ve hizmet giderleri	652.443	446.745
Amortisman ve itfa giderleri (*)	254.228	248.415
Kira giderleri	77.229	38.792
İşletme ve haberleşme giderleri	73.363	41.522
Vergi, resim ve harçlar	60.815	50.918
Bakım ve onarım giderleri	41.938	25.108
Sigorta giderleri	32.225	25.439
Diğer giderler	444.055	356.681
	<b>3.657.526</b>	<b>2.756.722</b>
<b>Pazarlama giderleri</b>		
Personel giderleri	4.362.828	3.502.644
Nakliye ve dağıtım giderleri	2.586.698	1.827.122
Reklam ve promosyon giderleri	2.347.197	1.593.939
Amortisman ve itfa giderleri (*)	1.710.765	1.476.831
Kira giderleri	898.083	603.335
İşletme ve haberleşme giderleri	537.457	415.628
Tamir ve bakım giderleri	186.892	142.299
Diğer giderler	1.328.250	972.057
	<b>13.958.170</b>	<b>10.533.855</b>

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 25 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Amortisman giderleri ve itfa payları</b>		
Pazarlama giderleri	1.710.765	1.476.831
Satışların maliyeti	1.533.972	1.406.695
Genel yönetim giderleri	254.228	248.415
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.475	1.635
Diğer faaliyet giderleri	205	4.523
	<b>3.500.645</b>	<b>3.138.099</b>

Amortisman gideri ve itfa paylarının 5.596 TL tutarındaki kısmı yapılmakta olan yatırımlara, 3.062 TL tutarındaki kısmı ise stoklara yansıtılmıştır (31 Aralık 2020 itibarıyla sırasıyla 6.152 TL ve 507 TL).

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Personel giderleri</b>		
Pazarlama giderleri	4.362.828	3.502.644
Genel yönetim giderleri	2.021.230	1.523.102
Satışların maliyeti	1.881.371	1.792.634
Araştırma ve geliştirme giderleri	9.591	3.597
	<b>8.275.020</b>	<b>6.821.977</b>

#### NOT 26 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

##### 26.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	835.413	428.505
Vadeli satış faiz geliri	281.637	122.592
İşletme faaliyetlerinden elde edilen faiz geliri	150.722	90.171
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	73.798	45.989
Kira gelirleri	12.702	37.111
Ticari işlemlere ilişkin reeskont gelirleri	5.021	5.480
Diğer	732.161	513.364
	<b>2.091.454</b>	<b>1.243.212</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 26 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (devamı)

##### 26.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadeli alım faiz gideri	1.116.476	551.788
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	1.070.109	687.156
Rekabet Kurumu ceza karşılık gideri (Not 17.3)	388.255	-
Beklenen zarar karşılığı gideri (Not 8.1)	44.760	65.551
Bağış giderleri	23.257	18.037
Ticari işlemlere ilişkin reeskont giderleri	7.660	5.150
İdari para cezaları	765	1.279
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ait amortisman ve itfa giderleri	205	4.523
Diğer	327.138	268.170
	<b>2.978.625</b>	<b>1.601.654</b>

#### NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

##### 27.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bağlı ortaklık satış karı (*)	905.769	-
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı çevrim farklarının kar veya zarar tablosuna transferi	455.377	279.929
Maddi duran varlık satış karı	332.769	426.969
Hisse satın alma opsiyonu yeniden değerlendirme karı	27.151	-
Konusu kalmayan maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 13)	14.920	8.483
Kira gelirleri	1.052	429
Temettü gelirleri	63	37
Diğer	10.967	-
	<b>1.748.068</b>	<b>715.847</b>

(\*) Grup'un bağlı ortaklıklarından AND Anadolu Gayrimenkul'ün 30 Mart 2021 tarihinde satılması sonucu elde edilen 459.870 TL tutarındaki bağlı ortaklık satış karı, Migros Makedonya operasyonlarının 9 Mart 2021 tarihinde satışı sonucunda oluşan 255.363 TL ve Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor'un 27 Ekim 2021 tarihinde %100 bağlı ortaklıklarından Moov Dijital Ulaşım Çözümleri A.Ş.'nin sermayesini temsil eden payların %75'inin satışı sonucunda oluşan 190.536 TL tutarındaki bağlı ortaklık satış karından oluşmaktadır.

##### 27.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 13)	281.596	18.109
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	41.157	117.512
Kapanan mağaza özel maliyet gideri (Not 13)	1.609	4.079
Hisse satın alma opsiyonu yeniden değerlendirme karı	-	55.441
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü zararı (Not 12)	-	10.474
Diğer	11.866	8.644
	<b>336.228</b>	<b>214.259</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	4.278.592	2.303.975
Türev işlem gelirleri	393.782	276.808
Faiz geliri	319.093	325.382
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	9.409	4.214
Kiralama sözleşmelerinin sonlandırılmasına ilişkin kazançlar	1.207	1.147
Diğer	2.965	12.339
	<b>5.005.048</b>	2.923.865

#### NOT 29 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur farkı gideri	3.257.137	3.033.795
Faiz giderleri	2.301.581	1.637.816
Kiralamalara ilişkin faiz gideri	600.013	531.642
Türev işlemlerden oluşan gider	480.222	617.901
Diğer giderler	276.057	171.506
	<b>6.915.010</b>	5.992.660

#### NOT 30 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %25'dir (2020: %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 %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022'de vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye'deki vergi mevzuatı uyarınca, mali zararlar oluştuğu 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.



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 30 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### 30.1 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar ve Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	392.550	309.252
Dönem karı vergi yükümlülüğü (-)	(258.116)	(139.245)
<b>Toplam vergi (yükümlülüğü)/varlığı</b>	<b>134.434</b>	<b>170.007</b>

##### 30.2 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlığı	2.484.060	1.209.395
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(4.834.720)	(3.398.358)
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net</b>	<b>(2.350.660)</b>	<b>(2.188.963)</b>

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait net ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bakiye 31 Aralık 2020	Kar veya Zarar Tablolarına Kaydedilen	Bakiye 31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	(3.960.222)	(1.478.032)	(5.438.254)
Taşınan vergi zararı	1.011.730	832.756	1.844.486
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	153.283	78.045	231.328
Stoklar	79.001	(8.543)	70.458
Yatırım indirimi	144.658	79.282	223.940
Alacak ve borçlar	329.588	357.471	687.059
Türev ürünler	(28.595)	(51.910)	(80.505)
Diğer	81.594	29.234	110.828
<b>Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(2.188.963)</b>	<b>(161.697)</b>	<b>(2.350.660)</b>
Bağlı ortaklık satışı yoluyla çıkışlar	-	2.795	-
Yabancı para çevrim farkı	-	1.156.760	-
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	-	(4.867)	-
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	-	(1.155.335)	-
	<b>(2.188.963)</b>	<b>(162.344)</b>	<b>(2.350.660)</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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	(60.314)	1.011.730
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)	(546)	(28.595)
Diğer	44.326	37.268	81.594
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.166.609)	(22.354)	(2.188.963)
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	(13.600)	-
Bağlı ortaklık satışı yoluyla çıkışlar	-	55.344	-
Yabancı para çevrim farkı	-	138.493	-
Satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer	-	(4.045)	-
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	-	(248.983)	-
	(2.166.609)	(95.145)	(2.188.963)

Ertelenmiş vergiye konu olan JSC AB Inbev Efes ve PJSC AB Inbev Efes Ukraine vergi zararları vergi kanunları gereği süresiz olarak taşınabilmektedir.

##### 30.3 Vergi Gideri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem vergi gideri (-)	(1.235.582)	(807.771)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(162.344)	(95.145)
	(1.397.926)	(902.916)
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)</b>	<b>4.982.043</b>	1.601.452
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	551.820	279.785
<b>Vergilendirilebilir kar</b>	<b>5.533.863</b>	1.881.237
Ana şirketin kullandığı oran %25 (2020: %22)	(1.383.466)	(413.872)
Farklı vergi oranı kullanan şirketlerin etkisi	166.968	(3.355)
Vergiye tabi olmayan gelirler (-)	247.032	48.502
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	121.462	(92.711)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(443.722)	(323.959)
Parasal olmayan kalemlerde çevrim farkının ertelenmiş vergi etkisi	(32.454)	(18.764)
Matrah artırımı	3.511	-
Taşınan vergi zararlarının iptali	(540.805)	(210.307)
Maddi duran varlık değerlemesinin ertelenmiş vergi etkisi	277.485	-
Diğer	186.063	111.550
	(1.397.926)	(902.916)

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 31 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net dönem kar (zararı) - ana ortaklık payları	1.290.783	(350.645)
Ağırlıklı ortalama pay adedi	243.534.518	243.534.518
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	5,4748	(0,8054)
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	(0,1746)	(0,6344)
<b>- Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)</b>	<b>5,3002</b>	<b>(1,4398)</b>

#### NOT 32 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### 32.1 İlişkili Taraflardan Ticari ve Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Syrian Soft Drink L.L.C. (1)	14.842	8.141
Anadolu Etap (1)	6.799	2.370
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt. İşl. (2)	3.786	1.510
Moov Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş. (1)	1.287	-
LLC Faber-Castell Anadolu (Rusya) (1)	505	294
Anadolu Efes Spor Kulübü (2)	36	1.099
Diğer	307	121
	<b>27.562</b>	<b>13.535</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 12.135 TL tutarında ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacak bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.616 TL).

##### 32.2 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Anadolu Efes Spor Kulübü (2)	24.833	-
Anadolu Etap (1)	8.178	9.010
Diğer	149	-
	<b>33.160</b>	<b>9.010</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na 18.377 TL tutarında ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borç bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara uzun vadeli ticari ve diğer borçlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

(1) İş ortaklığı

(2) Diğer

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 32 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### 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 2021 tarihinde sona eren yılda, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır). Bu değerlendirme, her yıl ilişkili tarafların ve faaliyet gösterdikleri pazarın finansal durumu incelenerek yapılmaktadır.

##### 32.3 İlişkili Taraflarla İşlemler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda ilişkili taraflarla yapılmış önemli işlemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Mal ve hizmet satışları, net</b>		
Anadolu Etap (1)	5.536	3.706
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt.İşl. (2)	1.732	1.033
Anadolu Efes Spor Kulübü (2)	1.724	1.898
Diğer	535	819
	<b>9.527</b>	<b>7.456</b>
	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Mal, maddi duran varlık alımları ve diğer giderler</b>		
Anadolu Efes Spor Kulübü (2)	201.406	108.385
Anadolu Etap (1)	40.259	28.983
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı (2)	20.820	7.973
Diğer	4.251	3.713
	<b>266.736</b>	<b>149.054</b>

(1) İş ortaklığı

(2) Diğer

##### 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 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Üst yönetim kadrosuna sağlanan kısa vadeli faydalar	199.375	119.626
İşten ayrılmaya ilişkin faydalar	10.353	6.871
<b>Toplam kazançlar</b>	<b>209.728</b>	<b>126.497</b>
<b>SGK işveren payı</b>	<b>3.248</b>	<b>2.442</b>

Diğer

Şirket ve bağlı ortaklıklardan Migros ve McDonald's haricindeki bağlı ortaklıklar ana sözleşmelerinde belirtildiği 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 2021 tarihi itibarıyla yapılan bağış tutarı 20.825 TL'dir (31 Aralık 2020: 7.975 TL).

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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

#### Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları

##### Genel

Kullanılan belli başlı finansal araçlar banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki 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.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	<b>27.562</b>	<b>5.965.232</b>	<b>12.135</b>	<b>475.233</b>	<b>13.950.118</b>	<b>570.923</b>	<b>2.185.663</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.022.740	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	27.562	5.665.361	12.135	475.233	13.950.118	570.923	2.185.663
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	-	282.423	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	56.265	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	17.448	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	357.278	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(339.830)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.448	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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	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	3.417.557	1.616	250.276	11.146.576	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	2.878.196	1.616	250.276	11.146.576	559.039	1.628.346
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	761	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

#### 31 Aralık 2021

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki mevduat
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	199.043	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	47.490	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	26.245	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	9.645	-	-

#### 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	-	-

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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

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

		31 Aralık 2020 döviz alış kuru	Dönem içerisindeki ortalama döviz alış kuru	31 Aralık 2021 döviz alış kuru
ABD Doları/TL	Türkiye	7,3405	8,8719	13,3290
EURO/TL	Türkiye	9,0079	10,4572	15,0867

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.

31 Aralık 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin ABD Doları	Bin EURO	Diğer TL
1. Ticari alacaklar	654.139	13.435	30.142	20.321
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	5.905.121	322.337	98.663	120.189
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	211	-	14	-
3. Diğer	354.569	24.361	1.965	219
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>6.914.040</b>	<b>360.133</b>	<b>130.784</b>	<b>140.729</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	2.597	162	29	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>2.597</b>	<b>162</b>	<b>29</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>6.916.637</b>	<b>360.295</b>	<b>130.813</b>	<b>140.729</b>
10. Ticari borçlar	4.414.444	139.202	145.444	364.751
11. Finansal yükümlülükler	4.539.078	206.312	118.590	14
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	11.413	740	100	41
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	75.413	2.364	2.910	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>9.040.348</b>	<b>348.618</b>	<b>267.044</b>	<b>364.806</b>
14. Ticari borçlar	75	-	5	-
15. Finansal yükümlülükler	14.891.129	1.047.850	61.265	50
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	8.404	-	557	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>14.899.608</b>	<b>1.047.850</b>	<b>61.827</b>	<b>50</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>23.939.956</b>	<b>1.396.468</b>	<b>328.871</b>	<b>364.856</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>15.079.124</b>	<b>971.208</b>	<b>139.750</b>	<b>25.526</b>
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	15.079.124	971.208	139.750	25.526
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(1.944.195)</b>	<b>(64.965)</b>	<b>(58.308)</b>	<b>(198.601)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>(17.296.879)</b>	<b>(1.058.332)</b>	<b>(196.599)</b>	<b>(224.346)</b>
<b>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>				
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	13.874	465	423	1.294

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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	-

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalata ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Toplam İhracat Tutarı	2.424.756	1.192.072
Toplam İthalat Tutarı	10.490.190	8.052.193



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 2021 (*)		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.381.115)	1.381.115
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.294.398	(1.294.398)
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(86.717)</b>	<b>86.717</b>
<b>EURO'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(298.804)	298.804
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	210.837	(210.837)
<b>6- EURO net etki (4+5)</b>	<b>(87.967)</b>	<b>87.967</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(22.413)	22.413
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	2.553	(2.553)
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>(19.860)</b>	<b>19.860</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(194.544)</b>	<b>194.544</b>
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2020 (*)		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(555.047)	555.047
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	607.301	(607.301)
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>52.254</b>	<b>(52.254)</b>
<b>EURO'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(314.541)	314.541
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	209.666	(209.666)
<b>6- EURO net etki (4+5)</b>	<b>(104.875)</b>	<b>104.875</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(11.346)	11.346
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>(11.346)</b>	<b>11.346</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(63.967)</b>	<b>63.967</b>

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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)

##### Yurt dışındaki İşletmelerde Bulunan Net Yatırımlardan Doğan Finansal Risk

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, Hollanda'da mukim olan iştiraki Efes Breweries International'daki (Grup'un yurt dışı bira faaliyetlerini yönlendiren holding şirketi) net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, ABD Doları cinsinden 30 Mayıs 2013 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 Milyon ABD tutarındaki tahvilin 180 Milyon ABD Doları tutarındaki kısmını ve ABD Doları cinsinden 28 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 Milyon ABD tutarındaki tahvilin 320 Milyon ABD Doları tutarındaki kısmını riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI, Hollanda'da mukim olan iştiraki CCI Holland ve Waha B.V.'deki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, ABD Doları cinsinden 19 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 Milyon ABD Doları tutarındaki tahvilin 470 Milyon ABD Doları tutarındaki kısmını riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Şirket, bağlı ortaklıklarından Hollanda'da mukim olan EBI'deki (Anadolu Efes'in yurt dışı bira faaliyetlerini yönlendiren holding şirketi) net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, 35 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 5.817.062 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 4.653.650 TL), Özkaynaklar altında "Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)"nda, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Yurt dışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)"de muhasebeleştirilmektedir (31 Aralık 2020: 1.421.651 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 1.137.321 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 2021 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.

<b>Faiz pozisyonu tablosu</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduatlar	<b>11.881.464</b>	10.020.415
Finansal yükümlülükler	<b>27.361.989</b>	17.672.483
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal yükümlülükler	<b>3.584.640</b>	4.519.111

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021 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 2022 tarihinde sona eren döneme ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

	Vergi öncesi kar üzerinde etkisi	
Faiz artışı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
%1 artış	(8.669)	(8.953)

##### Likidite Riski

Likidite riski, müşterilerin normal ticari şartlarda yükümlülüklerini yerine getirememeye 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 giriş ve çıkışları dengelenmektedir.

##### 31 Aralık 2021

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 (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	54.925.321	59.485.264	23.460.136	13.580.195	15.259.185	7.185.748
Banka kredileri	30.946.629	35.501.090	3.305.637	9.752.610	15.257.183	7.185.660
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	23.329.215	23.334.697	19.536.535	3.796.072	2.002	88
İlişkili taraflara diğer borçlar	18.377	18.377	18.377	-	-	-
Satış opsiyon yükümlülüğü	31.513	31.513	-	31.513	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	599.587	599.587	599.587	-	-	-

##### 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 (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	37.315.353	40.534.116	16.600.105	7.401.869	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	14.335.896	14.340.138	13.303.415	987.196	49.474	53
Satış opsiyon yükümlülüğü	331.285	331.285	-	331.285	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	447.074	447.074	433.835	-	13.239	-

##### 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 2021 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 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	570.923	-	570.923	-
Türev finansal borçlar	1.155.461	-	1.155.461	-
Satış opsiyon yükümlülüğü	31.513	31.513	-	-

  

	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

##### 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 2021 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) Çapraz Kur Swap İşlemleri

Şirket'in, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla nominal değeri toplam 40 Milyon EURO tutarında ve 20 Aralık 2022 vadeli, döviz swap sözleşmesi aracılığıyla türev finansal araçları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 160 Milyon EURO).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın çapraz döviz swap'ı aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 225.523 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla 150 Milyon ABD Doları tutarında ve 19 Eylül 2024 vadeli, yapılandırılmış çapraz kur swap sözleşmesi aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. Meşrubat Operasyonları 19 Eylül 2020 tarihinde döviz kurlarındaki hareketliliği dikkate alarak çapraz kur swap sözleşmesine ilaveten yine 150 Milyon ABD Doları tutarında (1.999.350 TL nominal tutar) opsiyon satın almış olup, bu iki işlemi birlikte korunma aracı olarak belirlemiştir (31 Aralık 2020: 1.101.075 TL).

###### b) Döviz opsiyon işlemleri

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın 13 Eylül 2021 tarihinde imzalanmış, 12 Milyon ABD Doları tutarında (kaldıraçlı tutarı 18 Milyon ABD Doları) ve 13,2 Milyon EURO tutarında (kaldıraçlı tutarı 19,8 Milyon EURO) ve nihai vadesi 6 Haziran 2022 olan, nakit akış kur riskinden korunma amaçlı opsiyon işlemi aracılığıyla gerçekleştirilmiş nominal değeri toplamı 359.092 TL olan türev finansal aracı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 136.460 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın 23 Ağustos 2021 tarihinde imzalanmış, 20 Milyon ABD Doları tutarında (kaldıraçlı tutar 32 Milyon ABD Doları) ve nihai vadesi 1 Ağustos 2022 olan, nakit akışı kur riskinden korunma amaçlı opsiyon işlemi aracılığıyla gerçekleştirilmiş nominal değeri toplamı 266.580 TL olan türev finansal aracı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

###### c) Faiz swap işlemleri

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları faiz riskinden korunmak amacıyla 377.168 TL nominal değerli 25 Milyon EURO tutarında ve vadesi 11 Mayıs 2022 olan döviz swap işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros'un değişken faizli tahviller için TL faiz riskinden korunmak amaçlı 425 Milyon TL tutarında faiz swap işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 565 Milyon TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in değişken faizli krediler ve tahviller için toplam 725 Milyon TL tutarında faiz swap işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 175 Milyon TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor'un faiz swap sözleşmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 100 Milyon TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Isuzu'nun değişken faizli kredileri için TL faiz riskinden korunmak amaçlı 75 Milyon TL tutarında faiz swap işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği şeker swap işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 5.523 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 788.479 TL olan, 21.426 tonluk, 10 adet alüminyum swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu alüminyum swap kontratları nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2022 yılındaki metal kutu alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2020: 174.193 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 36.788 TL olan, 2.400 tonluk, 1 adet resin swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu resin swap kontratı gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2022 yılındaki pet şişe alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu edilmiştir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 866.617 TL olan, 20.698 tonluk alüminyum, 18.471 tonluk pet için 41 adet emtia swap işlemleri bulunmaktadır. Söz konusu kontratlar nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2022 yılındaki metal kutu ve pet alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2020: 346.588 TL).

###### e) Döviz forward işlemleri

31 Aralık 2021 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 2.490.066.347 Japon Yeni nominal değerinde 40 adet döviz forward sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2020: 1.708.114.094 Japon Yeni nominal değerinde 25 adet döviz forward sözleşmesi).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın nominal değeri 5.740.346 TL olan 154 Milyon ABD Doları ve 244 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 2020: 2.696.376 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklarından Adel'in nominal değeri 100.770 TL olan 7.765.000 ABD Doları tutarında döviz forward işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: nominal değeri 30.702 TL olan 5.000.000 ABD Doları tutarında forward işlemi).

Şirket'in 31 Aralık 2021 itibarıyla nominal değeri 36 Milyon EURO döviz forward işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 40 Milyon EURO).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu riskten korunma amaçlı türev finansal araçların rayiç değerleri aşağıda yer almaktadır:

	Sözleşme tutarı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Rayiç değerler Varlık	Yükümlülük	Rayiç değerler Varlık	Yükümlülük
Swap işlemleri	604.556	186.934	-	247.539	58.165
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemler	1.999.350	-	708.423	78.469	213.420
Faiz swap işlemleri	1.225.000	63.321	(1.458)	25.667	5.651
Emtia swap işlemleri	1.691.884	67.805	20.666	84.312	505
Döviz opsiyon	625.672	32.768	-	53	25.844
Döviz forward işlemleri	7.089.736	220.095	296.586	122.999	19.734
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı işlemler	377.168	-	131.244	-	-
	13.613.366	570.923	1.155.461	559.039	323.319
Kısa vadeli		526.271	446.805	445.282	109.899
Uzun vadeli		44.652	708.656	113.757	213.420
		570.923	1.155.461	559.039	323.319

#### 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 2021			
	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	608.399	10.658.239	661.028

  

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	24.663.860	15.722.558
Duran varlıklar	60.373.362	34.838.810
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>85.037.222</b>	<b>50.561.368</b>
Kısa vadeli finansal borçlar	6.474.697	2.984.492
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18.046.697	9.557.611
Uzun vadeli finansal borçlar	14.771.633	9.180.122
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	6.411.702	3.824.415
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>45.704.729</b>	<b>25.546.640</b>
<b>Net varlıklar</b>	<b>39.332.493</b>	<b>25.014.728</b>
<b>Net varlıkların dağılımı:</b>		
Kontrol gücü olmayan paylar	20.617.411	12.208.964
<b>Ana ortaklığın ait net varlıklar</b>	<b>18.715.082</b>	<b>12.805.764</b>
<i>Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hasılat	39.296.008	26.742.693
Net dönem karı	2.367.266	1.452.910
Kontrol gücü olmayan paylar	1.298.963	638.151
<b>Ana ortaklık payları</b>	<b>1.068.303</b>	<b>814.759</b>
<i>Özet nakit akışı:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	8.072.534	4.972.316
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(5.789.734)	(1.515.021)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(2.124.734)	(1.129.171)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	1.587.383	383.886
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>	<b>1.745.449</b>	<b>2.712.010</b>
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	8.508.135	5.796.125
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>10.253.584</b>	<b>8.508.135</b>



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 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 2021				
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	179.441	268.032	-
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	-

Söz konusu bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

<i>Özet bilanço bilgileri:</i>	Migros	Migros
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	8.703.724	7.330.921
Duran varlıklar	9.396.601	8.047.138
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>18.100.325</b>	15.378.059
Kısa vadeli finansal borçlar	2.044.659	2.155.642
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11.064.339	8.247.309
Uzun vadeli finansal borçlar	4.035.105	4.616.639
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	420.158	325.008
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>17.564.261</b>	15.344.598
<b>Net varlıklar</b>	<b>536.064</b>	33.461
<b>Net varlıkların dağılımı:</b>		
Kontrol gücü olmayan paylar	-	2.400
<b>Ana ortaklığına ait net varlıklar</b>	<b>536.064</b>	31.061
<i>Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:</i>	Migros	Migros
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hasılat	36.272.243	28.790.190
Net dönem karı (zararı)	358.881	(402.949)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	35
<b>Ana ortaklık payları</b>	<b>358.881</b>	(402.984)

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 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>	<b>Migros</b>	<b>Migros</b>
	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	3.404.179	3.022.867
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(507.049)	328.360
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(2.374.382)	(2.433.439)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	(121.200)	(15.304)
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>	<b>401.548</b>	<b>902.484</b>
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3.230.793	2.328.309
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3.632.341</b>	<b>3.230.793</b>

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

##### 36.1 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. Söz konusu varlıklar cari yılda satılmış olup 31 Aralık 2021 itibarıyla "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık" kaleminde bakiye bulunmamaktadır.

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.

##### 36.2 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 Doğadan markalı ürünlere ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyetler olarak sunulmuştur. 31 Aralık 2021 itibarıyla durdurulan faaliyetlerin konsolide finansal tablolar üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- Şirket'in Kamuyu Aydınlatma Platformunda 30 Mart 2021 tarihinde yapılan Özel Durum Açıklamasında belirtildiği üzere aktif varlıkları arasında AND Kozyatağı binasının bulunduğu AND Anadolu Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.'nin %100 oranındaki hisselerinin devri, Rekabet Kurumu onayına takiben Maher Yatırım Holding A.Ş.'nin iştiraki olan Quick Sigorta A.Ş. ve Corpus Sigorta A.Ş. şirketlerine gerçekleşmiştir. Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablolarıyla karşılaştırmalı olarak yeniden düzenlemiştir.

31 Aralık 2021 itibarıyla konsolide finansal tablolarda karşılaştırmalı bilginin sağlanabilmesi amacıyla 31 Aralık 2020 itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda AND Anadolu Gayrimenkul'e ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyet olarak sınıflanmıştır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 36 - SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR ve DURDURULAN FAALİYETLER (devamı)

##### 36.2 Durdurulan Faaliyetler (devamı)

- c) Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, Makedonya operasyonlarını 9 Mart 2021 tarihli hisse devir sözleşmesi ile satmıştır. 31 Aralık 2021 itibarıyla konsolide finansal tablolarda karşılaştırmalı bilginin sağlanabilmesi amacıyla 31 Aralık 2020 itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda Makedonya operasyonuna ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyet olarak sınıflanmıştır.

Durdurulan faaliyetler dönem karı (zararı)'na yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hasılat	70.416	440.321
Satışların Maliyeti (-)	(46.776)	(332.082)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.203)	(40.375)
Pazarlama Giderleri (-)	(14.353)	(61.910)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.147	14.080
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(911)	(1.004)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	12
Finansman Gelirleri	589	1.184
Finansman Giderleri (-)	(44.528)	(117.057)
<b>Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)</b>	<b>(38.619)</b>	<b>(96.831)</b>
Durdurulan Faaliyetler Vergi Gideri (-)	(150)	(254)
Durdurulan Faaliyetler Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	(3.419)	(58.876)
<b>Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı (Zararı)</b>	<b>(42.188)</b>	<b>(155.961)</b>

#### NOT 37 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	18.102	7.526
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	6.065	4.090
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	16	54
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	115	112
	<b>24.298</b>	11.782

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 38 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes Yönetim Kurulu'nun 23 Şubat 2022 tarihli toplantısında, Anadolu Efes'in, 2021 Ocak-Aralık dönemine ilişkin olarak, hesap dönemi sonu itibarıyla çıkarılmış sermayesi olan 592.105 TL üzerinden %185,45 brüt kar dağıtımını teminen her 1 tam TL nominal bedelli hisseye brüt 1,8545 tam TL (net 1,66905 tam TL) kar payı olmak üzere 1.098.059 TL tutarında karın nakit olarak 20 Mayıs 2022 tarihinden itibaren ödenmesi hususunun Genel Kurul'un onayına sunulmasına karar verilmiştir.

2) Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI tarafından 18 Ocak 2022 tarihinde Yüklenim Sözleşmesi imzalanan ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından tertip ihraç belgesi verilen, itfa tarihi 20 Ocak 2029 olan, 7 yıl vadeli, 500.000.000 ABD Doları nominal değerli, %4,50 sabit kupon faiz oranlı ve %4,75 getiri oranlı borçlanma araçlarının yurt dışında yerleşik yatırımcılara satışı tamamlanmış ve söz konusu borçlanma araçları İrlanda Borsası'na kote edilmiştir. Borçlanma aracı satışına ilişkin tutarlar 20 Ocak 2022 tarihinde CCI'nin hesaplarına aktarılmıştır.

3) Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'nin tedavüldeki 500.000.000 ABD Doları nominal değerli 2024 yılı vadeli tahvillerinden 250.000.000 ABD Doları'na kadar olan kısmı için vadesinden önce olmak kaydıyla geri alım teklifi yapılması planlanmış olup bu işleme ilişkin olarak HSBC Bank Plc., J.P. Morgan Securities Plc., Bank of America Merrill Lynch International ve MUFG Securities EMEA Plc. yetkilendirilmiştir. CCI'nin 10 Ocak 2022 tarihli KAP duyurusunda belirtmiş olduğu geri alım teklifi 200.000.000 ABD Doları olarak sonuçlandırılmıştır.

26 Ocak 2022'de ("Erken Uzlaşma Tarihi"), tahvillerin toplam anapara tutarı olarak 199.322.000 ABD Doları ("Erken Kabul Miktarı") CCI tarafından geri alınmıştır.

4) Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI, 21 Şubat 2022 tarihi itibarıyla yasal mükellefiyetler düşüldükten sonra, tamamı 2021 yılı net dönem kârından karşılanmak üzere toplam brüt 600.315 TL'nin 18 Mayıs 2022 tarihinden itibaren ortaklara dağıtılması ve 2021 yılı net dönem kârından kalan kısmın olağanüstü yedek olarak CCI bünyesinde bırakılması için Yönetim Kurulu, Genel Kurul'a teklifte bulunulmasına karar vermiştir. Genel Kurul ilgili kararda değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

CCI Yönetim Kurulu'nun yukarıda bahsedilen kâr dağıtım teklifinin Genel Kurul'da benimsenmesi durumunda, CCI 2021 net dönem kârından tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilcilik aracılığı ile kâr payı elde eden dar mükellef kurumlara 1 tam TL nominal değerde olan 100 adet hisse senedi karşılığında 2,36 tam TL brüt (2,36 tam TL net), diğer hissedarlara ise 2,36 tam TL brüt (2,1240 tam TL net) nakit temettü ödemesi yapılacaktır.

5) Rekabet Kurumu'nun zincir marketler ile tedarikçiler hakkında yürütülen 2020-3-019 dosya numaralı soruşturması kapsamında 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesinin ihlal edildiği gerekçesiyle 517.672 TL idari para cezasının verildiği Grup'un bağlı ortaklarından Migros'a 17 Ocak 2022 tarihinde tebliğ edilmiştir. Gerekçeli kararın tebliğ edildiği 17 Ocak 2022 tarihini müteakip idari para cezasının %25 oranında yasal indirimden yararlanılarak 30 gün içerisinde ödenmesi kararlaştırılmıştır. Rekabet Kurumu cezasına ilişkin alınan bu karara istinaden 388.255 TL'lik ilgili tutarın ödemesi 11 Şubat 2022 tarihinde itirazı kayıtlı gerçekleştirilmiş olup, anılan karar ve cezaya ilişkin olarak yürütmeyi durdurma talepli iptal davası 25 Şubat 2022 tarihinde açılmıştır. Cezanın ödenmesi veya Grup mali tablolarına yansıtılması cezaya konu suçlamaların kabul edildiği anlamına gelmemekte olup, cezanın iptaline ilişkin ilgili mahkemede yasal süre içinde dava açılmıştır.

6) Şirket'in Yönetim Kurulu 10 Şubat 2022 tarihinde aldığı kararla, Şirket'in borçlanma yapısını çeşitlendirmek amacıyla, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuatı çerçevesinde Türk Lirası cinsinden 1.000.000 TL tutara kadar, bir veya birden fazla defada ve yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılacak şekilde borçlanma aracı ihraç edilmesine, borçlanma araçlarının piyasa koşullarına bağlı olarak iskontolu ve/veya kupon ödemeli olarak ihraç edilmesine, borçlanma araçlarının faiz oranlarının değişken ve/veya sabit faizli olarak belirlenmesine, yukarıda belirlenen esaslar çerçevesinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu, Takasbank ve diğer ilgili merciler nezdinde gerekli başvuruların ve sair işlemlerin yapılması, gerekli tüm izinlerin alınması ve tamamlanması hususları ve düzenlenecek sözleşmeler ile her türlü evrakın Şirket adına tanzim ve imza edilmesi ve ihraç ile ilgili yapılacak diğer her türlü iş ve işlemleri yürütmek için Şirket yönetiminin yetkilendirilmesine karar vermiştir. Bu hususta Sermaye Piyasası Kurulu'na 11 Şubat 2022 tarihinde başvuru yapılmıştır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 38 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

7) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25 Şubat 2021 tarih ve 11/275 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, Şirket'in yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 375 gün vadeli, vade sonunda %24,50 sabit faizli tek kupon ödemeli, 14 Şubat 2023 itfa tarihli, TRSYAZI22318 ISIN kodlu tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 250.000 TL olarak kesinleşmiştir. Satış işlemi 3 Şubat 2022 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin takası 4 Şubat 2022 tarihinde gerçekleşmiştir. İşleme Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

8) Kredi derecelendirme kuruluşu Saha Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş., 27 Ocak 2022 tarihinde Şirket'in Uzun vadeli (Ulusal) kredi derecelendirme notunu (TR) AAA, Kısa vadeli (Ulusal) kredi derecelendirme notunu (TR) A1+ ve görünümü stabil olarak teyit etmiştir.

9) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in bira operasyonlarının bulunduğu Rusya ve Ukrayna ülkeleri arasında yaşanan gelişmeler yakından takip edilmektedir.

Ukrayna operasyonunda Çernihiv, Harkov ve Mikolayiv şehirlerinde üç bira fabrikası ve yaklaşık üç bin çalışan bulunmaktadır. Birinci öncelik çalışanların güvenliğini sağlamaktır ve bu konuda alınabilecek tüm önlemler alınmıştır. Bunun yanı sıra, üretim tesislerinin ve altyapının güvenliğini sağlamak adına önlemler alınmıştır. Bu çerçevede, 24 Şubat 2022 itibarıyla, Ukrayna'daki bira fabrikalardaki üretim ve satış operasyonları durdurulmuştur. 2021 yılında Ukrayna operasyonunun Anadolu Efes'in satış gelirleri içindeki payı %5 (Grup'un satış gelirleri içindeki payı %2), FAVÖK içindeki payı ise %2'dir (Grup'un FAVÖK içindeki payı %1). Rusya operasyonunda ise üretim ve satış faaliyetleri devam etmektedir.

10) 29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a göre Vergi Usul Kanunu'na baz yasal defterlerde enflasyon düzeltilmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

.....