

**AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2022 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, 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 (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("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 konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p><b>Şerefiye ve Sınırsız Ömre Sahip Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değer Düşüklüğü Testleri</b></p> <p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıklar olarak muhasebeleştirilen sırasıyla 22.240.827 bin TL, 14.491.399 bin TL, 2.206.796 bin TL ve 12.964.858 bin TL tutarlarında şişeleme ve dağıtım anlaşmaları, lisans anlaşmaları, markalar ve şerefiye bedelleri yer almaktadır. TFRS gereği, söz konusu sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıkların yıllık olarak değer düşüklüğü testlerine tabi tutulması gerekmektedir.</p> <p>Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları, lisans anlaşmaları, marka ve şerefiye bedelleri konsolide finansal tablolar açısından önemli tutarlardır. Bununla birlikte, yönetim tarafından gerçekleştirilen değer düşüklüğü testleri sırasında önemli tahmin ve varsayımlar kullanılmıştır.</p> <p>Bu varsayımlar, şişeleme ve dağıtım anlaşmaları, lisans anlaşmaları, markalar ve şerefiye değer düşüklüğü testleri için faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK"), büyüme beklentisi, uzun vadeli büyüme oranları, nakit akışlarının bugüne indirgeme oranlarıdır. Kullanılan bu tahmin ve varsayımlar gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebepler dikkate alındığında sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıklar değer düşüklüğü testleri denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıkların ölçülmesine ilişkin muhasebe politikaları ve duyarlılık analizlerini de içeren ilgili açıklamalar Dipnot 2 ve Dipnot 14'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, söz konusu değer düşüklüğü testleri ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>İlgili nakit yaratan birimlerin yönetim tarafından doğru olarak belirlenip belirlenmediğinin değerlendirilmesi,</li> <li>Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak ilgili nakit yaratan birimler özelinde geleceğe yönelik planların anlaşılması ve yapılan açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi,</li> <li>Her bir nakit yaratan birim için hazırlanmış nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığının değerlendirilmesi,</li> <li>Değerleme uzmanlarımızı da dahil ederek, hesaplamalarda kullanılan uzun vadeli büyüme oranları ve nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları gibi önemli varsayımların uygunluğunun sektörde kullanılan oranlar ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi,</li> <li>İndirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin kurgusu ve matematiksel doğruluğunun kontrol edilmesi,</li> <li>Kullanılan varsayımların piyasa şartlarına duyarlılığına ilişkin yönetim analizlerinin kontrol edilmesi,</li> <li>Sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıklar değer düşüklüğü testleri ve sonuçlarına ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların incelenmesi ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğinin TFRS'ler açısından değerlendirilmesi.</li> </ul>

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p data-bbox="261 453 883 520"><b>Perakende sektöründe hasılatın muhasebeleştirilmesi</b></p> <p data-bbox="261 562 883 730">Grup şirketlerinden Migros Ticaret A.Ş. perakendecilik sektöründe 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 2.908 mağazada faaliyet gösteren bir iş kolunu temsil etmekte olup, 2022 yılı içerisinde 74,5 milyar TL hasılat elde etmiştir.</p> <p data-bbox="261 772 883 972">Hasılat, perakende sektöründe ve konsolide finansal tablolarda tutarsal olarak en önemli finansal tablo kalemi olmasının yanı sıra, mağaza sayısı ile birlikte yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının yönetim tarafından değerlendirilmesi ve performans ölçümü açılarından da en önemli kriterlerden biridir.</p> <p data-bbox="261 1014 883 1287">Mağaza sayısına paralel olarak işlem hacminin yüksek olması, hasılatın çok sayıda satış noktasında gerçekleşmesi, bilgi sistemleri tarafından işlenen veri hacminin büyüklüğünden kaynaklanan perakende sektörüne özgü risklerin bulunması nedenleriyle, “perakende satışlardan elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesi” kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p data-bbox="261 1329 883 1423">Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin muhasebe politikalarını da içeren ilgili açıklamalar Dipnot 2’de yer almaktadır.</p>	<p data-bbox="883 562 1521 657">Denetimimiz sırasında hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul data-bbox="883 699 1521 1665" style="list-style-type: none"><li data-bbox="883 699 1521 972">• Satış süreçleri anlaşılmış ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımı ve işleyişinin etkinliği test edilmiştir. Bu çerçevede yıl boyunca kasalardan geçen perakende satışlarından elde edilen nakit, örneklem metodu ile ilgili banka dokümanlarından doğrulanmış ve muhasebeleştirilen ciro ile mutabakatı yapılmıştır.</li><li data-bbox="883 1014 1521 1108">• Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup’un muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.</li><li data-bbox="883 1150 1521 1455">• Satışlardaki değişimi analiz etmek için analitik testler yapılmıştır. Bu çalışmalar sırasında kullanılan yıllık enflasyon oranı bağımsız kaynaklardan alınmış, satış alanı metre kareleri ise örneklem yoluyla seçilen mağazaların paftalarına bakılarak test edilmiştir. Ürün ve kategori bazlı satışlar ve brüt kar marjları geçmiş dönemlerle karşılaştırılmış ve tutarlılıkları değerlendirilmiştir.</li><li data-bbox="883 1497 1521 1665">• Hasılat fazla sayıda satış noktasında gerçekleştiğinden, gün sonunda kasaya aktarılan tutarların doğruluğu gün sonu raporları ile muhasebe kayıtları karşılaştırılarak test edilmiştir.</li></ul>



#### 4. Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 2 Mart 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

#### 5. 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.

#### 6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. 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.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî 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, sahtekârlık, 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 tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- 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 hâlinde, raporumuzda, 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 açıklamaları dâhil 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 dâhil 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, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

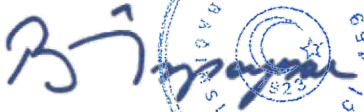
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın 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 Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 2 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

  
Burak Özpoğraz, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 2 Mart 2023

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 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>7-96</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 .....	41-42
Not 4 Bölümlere Göre Raporlama .....	42-44
Not 5 Nakit ve Nakit Benzerleri .....	45
Not 6 Finansal Yatırımlar .....	46
Not 7 Borçlanmalar .....	47-48
Not 8 Ticari Alacaklar ve Borçlar .....	49
Not 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar .....	49-50
Not 10 Stoklar .....	50
Not 11 Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar.....	51-52
Not 12 Maddi Duran Varlıklar .....	53-54
Not 13 Kullanım Hakkı Varlıkları .....	55
Not 14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar .....	56-57
Not 15 Devlet Teşvik ve Yardımları .....	57-58
Not 16 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler .....	59-60
Not 17 Taahhütler .....	61-63
Not 18 Peşin Ödenmiş Giderler .....	63
Not 19 Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler .....	63-64
Not 20 Ertelemiş Gelirler .....	64
Not 21 Özkaynaklar .....	65-66
Not 22 Satışlar ve Satışların Maliyeti .....	67
Not 23 Faaliyet Giderleri .....	67
Not 24 Niteliklerine Göre Giderler .....	68
Not 25 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler.....	68-69
Not 26 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler .....	69
Not 27 Finansman Gelirleri .....	70
Not 28 Finansman Giderleri.....	70
Not 29 Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri.....	70-72
Not 30 Pay Başına Kazanç .....	73
Not 31 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	73-75
Not 32 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi .....	75-82
Not 33 Finansal Araçlar .....	83-90
Not 34 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar .....	91-93
Not 35 Durdurulan Faaliyetler .....	93-94
Not 36 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler.....	94
Not 37 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar .....	94-96



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2022	Yeniden Düzenlenmiş (Not 2) 31 Aralık 2021
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	35.542.343	16.162.782
Finansal Yatırımlar	6.1	1.740.002	131.552
Ticari Alacaklar		9.091.348	5.992.794
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.1	43.324	27.562
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	9.048.024	5.965.232
Diğer Alacaklar		907.673	368.015
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.1	494.000	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.1	413.673	368.015
Türev Araçlar	33.2	29.428	526.271
Stoklar	10	27.360.804	11.422.692
Peşin Ödenmiş Giderler	18.1	3.048.491	2.087.615
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	29.1	700.262	392.550
Diğer Dönen Varlıklar	19.1	1.679.177	966.691
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>80.099.528</b>	<b>38.050.962</b>
Finansal Yatırımlar	6.2	604.080	97.456
Ticari Alacaklar		1.914	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	1.914	-
Diğer Alacaklar		731.997	119.353
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.1	38.634	12.135
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.2	693.363	107.218
Türev Araçlar	33.2	18.260	44.652
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	1.160.275	733.456
Maddi Duran Varlıklar	12	35.439.942	25.939.696
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	5.212.180	3.465.482
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		53.451.468	41.000.915
- Şerefiye	14.2	12.964.858	10.219.645
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14.1	40.486.610	30.781.270
Peşin Ödenmiş Giderler	18.2	811.961	338.440
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29.2	4.646.557	2.484.060
Diğer Duran Varlıklar	19.2	25.808	17.378
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>102.104.442</b>	<b>74.240.888</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>182.203.970</b>	<b>112.291.850</b>

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2022	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	11.094.131	5.086.719
- Banka Kredileri		10.503.994	4.829.752
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		305	203
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		299.272	256.764
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		290.560	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	10.467.447	7.982.287
- Banka Kredileri		3.833.416	4.294.303
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.527.517	964.545
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		5.106.514	2.723.439
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	69.875	-
Ticari Borçlar		43.002.510	23.259.360
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	31.2	111.076	33.160
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	8.2	42.891.434	23.226.200
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16.1	1.412.472	601.964
Diğer Borçlar		7.530.678	3.874.865
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	31.2	45.264	90.690
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	9.3	7.485.414	3.784.175
Türev Araçlar	33.2	350.825	446.805
Ertelenmiş Gelirler	20.1	988.015	442.300
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29.1	280.042	258.116
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.549.550	1.499.392
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16.2	1.224.428	671.421
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16.3	1.325.122	827.971
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19.3	111.593	104.363
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>77.857.138</b>	<b>43.556.171</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	32.802.191	21.793.953
- Banka Kredileri		4.470.720	4.680.360
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.313.244	2.951.582
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		24.018.227	14.162.011
Ticari Borçlar		120	2.091
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	8.2	120	2.091
Diğer Borçlar		40.453	34.008
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	9.3	40.453	34.008
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	11	833.745	619.888
Türev Araçlar	33.2	563.047	708.656
Ertelenmiş Gelirler	20.2	145.898	106.326
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.355.942	832.032
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16.2	2.355.942	832.032
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29.2	6.907.713	5.310.379
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19.4	5.576	5.444
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>43.654.685</b>	<b>29.412.777</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>121.511.823</b>	<b>72.968.948</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>14.514.372</b>	<b>8.988.269</b>
Ödenmiş Sermaye	21	243.535	243.535
Sermaye Düzeltme Farkları		65.771	65.771
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		9.711	97.540
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(7.145)	(7.145)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(499.151)	(10.357)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(499.151)	(10.357)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(524.633)	(44.603)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		25.482	34.246
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		5.971.268	3.715.845
- Yabancı Para Çevrim Farkları		10.539.924	6.591.208
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(4.765.236)	(2.875.363)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		196.580	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	163.809	637.105
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	4.765.376	2.955.192
Net Dönem Karı veya Zararı		3.801.198	1.290.783
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>46.177.775</b>	<b>30.334.633</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>60.692.147</b>	<b>39.322.902</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>182.203.970</b>	<b>112.291.850</b>

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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 2022	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 1 Ocak- 31 Aralık 2021
Hasılat	22	177.978.005	81.368.494
Satışların Maliyeti	22	(124.347.029)	(57.089.726)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>53.630.976</b>	<b>24.278.768</b>
Genel Yönetim Giderleri	23	(7.616.560)	(3.629.309)
Pazarlama Giderleri	23	(26.987.277)	(13.865.461)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(26.238)	(13.157)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25.1	5.521.195	1.935.535
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25.2	(7.455.712)	(2.964.982)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	(300.447)	(551.820)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>16.765.937</b>	<b>5.189.574</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26.1	1.272.074	1.747.597
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26.2	(676.720)	(335.915)
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>17.361.291</b>	<b>6.601.256</b>
Finansman Gelirleri	27	7.007.768	5.153.859
Finansman Giderleri	28	(11.684.404)	(6.830.431)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>12.684.655</b>	<b>4.924.684</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(2.669.133)	(1.408.811)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	29.3	(2.883.891)	(1.235.549)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	29.3	214.758	(173.262)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>10.015.522</b>	<b>3.515.873</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	35	<b>52.621</b>	<b>26.056</b>
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>10.068.143</b>	<b>3.541.929</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.266.945	2.251.146
- Ana Ortaklık Payları		3.801.198	1.290.783
Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)	30	15,6085	5,3002
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)		15,3924	5,1946
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)		0,2161	0,1056

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	<b>10.068.143</b>	3.541.929
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>(1.080.256)</b>	(151.916)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1.390.777)	(66.908)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(361)	-
- Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	(11.685)	(135.647)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	322.567	50.639
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	322.567	50.639
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	<b>12.820.488</b>	12.949.282
- Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları	18.411.876	17.692.463
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	147.435	-
- Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	133.450	(30.814)
- Yurt dışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) (Not 32)	(7.465.241)	(5.817.062)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.592.968	1.104.695
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	1.592.968	1.104.695
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>	<b>11.740.232</b>	12.797.366
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>	<b>21.808.375</b>	16.339.295
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16.240.548	13.050.952
- Ana Ortaklık Payları	5.567.827	3.288.343

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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				Kontrol Gücü Olmayan Paylar	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)	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)	Net Dönem Karı (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
1 Ocak 2021 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
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) Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(16.281)	(101.735)	3.711.071	(1.595.495)	-	-	-	1.290.783	1.290.783	2.251.146	3.541.929
Sermaye Artırımı Kar Payları	-	-	(499.688)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.079	1.079
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	24.780	-	-	-	(11.595)	-	-	13.185	(60.383)	(47.198)
31 Aralık 2021 İtibarıyla Bakiyeler	243.535	65.771	97.540	(7.145)	-	(44.603)	34.246	6.591.208	(2.875.363)	-	637.105	2.955.192	1.290.783	8.988.269	30.334.633	39.322.902
<b>1 Ocak 2022 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>-</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>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(473.296)	1.764.079	(1.290.783)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(480.030)	(8.764)	3.948.716	(1.889.873)	196.580	-	-	3.801.198	5.567.827	16.240.548	21.808.375
Dönem Karı (Zararı) Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(480.030)	(8.764)	3.948.716	(1.889.873)	196.580	-	-	3.801.198	3.801.198	6.266.945	10.068.143
Sermaye Artırımı Kar Payları	-	-	(87.829)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.081	3.081
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.276	-	-	18.276	592.905	611.181
<b>31 Aralık 2022 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>243.535</b>	<b>65.771</b>	<b>9.711</b>	<b>(7.145)</b>	<b>-</b>	<b>(524.633)</b>	<b>25.482</b>	<b>10.539.924</b>	<b>(4.765.236)</b>	<b>196.580</b>	<b>163.809</b>	<b>4.765.376</b>	<b>3.801.198</b>	<b>14.514.372</b>	<b>46.177.775</b>	<b>60.692.147</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 2022 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 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>23.872.223</b>	<b>13.406.157</b>
Dönem Karı (Zararı)		10.068.143	3.541.929
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		10.015.522	3.515.873
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		52.621	26.056
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>17.313.015</b>	<b>9.179.405</b>
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14,24	5.420.326	3.424.166
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		707.570	361.767
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8.1	16.388	9.006
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	187.422	84.476
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12,26.1,26.2	37.847	268.285
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	26.2	465.913	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.563.838	848.920
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		862.857	372.967
- Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16.3	60.194	29.986
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		640.787	445.967
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		5.896.900	3.113.003
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		210.162	1.011.596
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		1.344.906	118.163
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	300.447	551.820
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	29.3	2.669.133	1.408.811
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(173.578)	(291.925)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	26.1,26.2	(173.578)	(291.925)
Önceki Dönemde Diğer Kapsamlı Giderde Muhasebeleştirilen Yabancı Çevrim Farklarının Gelir Tablosuna Transferi	26.1	-	(455.377)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	26.1	(927.562)	(905.769)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		300.873	(5.770)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>2.113.953</b>	<b>2.917.316</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.266.669)	(2.762.083)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(117.076)	(138.102)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(16.197.287)	(4.203.043)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		18.361.519	8.500.163
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.227.383	2.030.314
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		585.287	80.597
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.479.204)	(590.530)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.509.031)	(544.813)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		29.827	(45.717)
<b>Faaliyetlerden Elden Edilen Nakit Akışları</b>		<b>29.495.111</b>	<b>15.638.650</b>
Ödenen Faiz	25.2	(2.138.132)	(1.116.476)
Alınan Faiz	25.1	397.558	281.637
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(236.739)	(131.603)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(449.603)	(23.091)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(3.195.972)	(1.242.960)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(7.850.606)</b>	<b>(6.513.344)</b>
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		909.035	659.030
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elden Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(347.810)	(2.977.958)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebepiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(516.775)	(522.168)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		485.807	571.588
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.886.863)	(4.301.666)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(494.000)	57.830
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>1.309.689</b>	<b>(4.937.691)</b>
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	3	(78.873)	(393.687)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.081	1.079
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	30.767.717	16.011.856
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(23.910.708)	(16.449.234)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.470.171)	(1.225.868)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		181.836	67.150
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		(128.596)	(66.986)
Ödenen Temettümler		(1.053.392)	(1.790.673)
Ödenen Faiz		(4.108.407)	(2.496.681)
Alınan Faiz		1.347.500	612.764
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(240.298)	792.589
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>17.331.306</b>	<b>1.955.122</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.951.553	1.336.874
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>19.282.859</b>	<b>3.291.996</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	5	<b>16.149.625</b>	<b>12.857.629</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	5	<b>35.432.484</b>	<b>16.149.625</b>

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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., AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. tarafından kontrol edilmekte olup, AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. ise nihai olarak 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 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 2 Mart 2023 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, elektrik üretimi ve satışı ve gayrimenkul) ve Diğer (bilgi teknolojileri, ticaret).

Grup'un bünyesinde 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl içerisinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 62.922 kişidir (31 Aralık 2021: 63.612).

### Şirket'in Hissedarları

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	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 (*)	17.461	7,17	18.772	7,71
Diğer (**)	107.600	44,18	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>	

(\*) Azimet Portföy SKY Serbest Özel Fon'un nitelikli yatırımcıları Süleyman Kamil Yazıcı aile bireyleri olup, söz konusu fonun katılma payları önceden belirlenmiş olarak sadece bu kişilere tahsis edilmiştir.

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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 2022 ve 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Anadolu Isuzu Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Isuzu) (1)	Türkiye	Isuzu markalı ticari araçların üretim ve satışı	Otomotiv	55,40	55,40
Anadolu Efes Biraçılık ve Malt San. A.Ş. (Anadolu Efes) (1) (2)	Türkiye	Bira, gazlı ve gazsız içecek üretimi, şişelenmesi, dağıtımı 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. (CCİ) (1) (12)	Türkiye	Coca-Cola ürünlerinin üretimi	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. (CCSD) (12)	Türkiye	Coca-Cola ve Mahmutiye ürünlerinin dağıtımı 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	Gayri faal	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Elektronik Aletler Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Elektronik)	Türkiye	Gayri faal	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 dağıtımı	Enerji&Sanayi	73,17	73,17
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. (5)	Türkiye	Kiralama faaliyeti	Otomotiv	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) (6)	Türkiye	Zincir restoran işletmeciliği	Enerji&Sanayi	-	100,00
Artı Anadolu Danışmanlık A.Ş. (Artı Anadolu)	Türkiye	Gayri faal	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 Ankara Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Ankara Gayrimenkul)	Türkiye	Gayri faal	Enerji&Sanayi	100,00	100,00
AND Kartal Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Kartal Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı ve kiralanması	Enerji&Sanayi	100,00	100,00
Kheledula Enerji Ltd. (Kheledula)	Gürcistan	Gayri faal	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.(3)	Türkiye	Online gıda perakendeciliği	Migros	50,00	50,00
MoneyPay Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (MoneyPay) (3)	Türkiye	Ödeme ve elektronik para hizmetleri	Migros	40,00	40,00
Mimeda Medya Platform A.Ş.(3)	Türkiye	Medya	Migros	50,00	50,00
Paket Lojistik ve Teknoloji Lojistik A.Ş. (4)	Türkiye	Lojistik hizmetler	Migros	37,50	12,50
Migen Enerji ve Elektrikli Araç Şarj Hizmetleri A.Ş. (7)	Türkiye	Elektrikli araç şarj hizmeti	Migros	50,00	-
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. (Ef-Pa) (12)	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) Migros'un bağlı ortaklığıdır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon metoduyla muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

(4) Migros'un bağlı ortaklığıdır. 31 Aralık 2021 itibarıyla finansal yatırımlarda muhasebeleştirilirken, 31 Mart 2022 itibarıyla özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar altında değerlendirilmiştir. 30 Haziran 2022 itibarıyla tam konsolidasyon metoduyla muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

(5) AGHOL'un %100 sahip olduğu Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin hisseleri 17 Haziran 2022 tarihinde Çelik Motor Ticaret A.Ş. şirketine devredilmiştir. Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin ticari unvanı Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. olarak 30 Haziran 2022 tarihinde değiştirilmiştir.

(6) Anadolu Restoran İşletmeleri Ltd. Şti.'nin %100 oranındaki hisselerinin devri 30 Haziran 2022 tarihinde Boheme Investment GmbH'e 54.786.040 ABD Doları bedelle gerçekleşmiştir.

(7) Migros'un %100 bağlı ortaklığı olarak "Migen Enerji ve Elektrikli Araç Şarj Hizmetleri A.Ş." unvanı ile kurduğu şirket 21 Ekim 2022 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. Parasal önemlilik kavramı göz önünde bulundurularak konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Efes Breweries International B.V. (EBI) (12)	Hollanda	Anadolu Efes'in yurt dışı bira faaliyetlerini yöneten holding şirketi	Bira	43,05	43,05
AB InBev Efes B.V. (12)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
LLC Vostok Solod (9) (12)	Rusya	Malt üretimi	Bira	21,53	21,53
LLC Bosteels Trade (9) (12)	Rusya	Bira satış ve dağıtım	Bira	21,53	21,53
Euro-Asien Brauereien Holding GmbH (Euro-Asien) (8) (10) (12)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
JSC AB InBev Efes (8) (12)	Rusya	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	21,53	21,53
LLC Inbev Trade (9) (12)	Rusya	Malt üretimi	Bira	21,53	21,53
PJSC AB InBev Efes Ukraine (8) (12)	Ukrayna	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	21,25	21,25
Bevmar GmbH (8) (10) (12)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
JSC FE Efes Kazakhstan Brewery (Efes Kazakistan) (12)	Kazakistan	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	43,05	43,05
International Beers Trading LLP (IBT) (12)	Kazakistan	Bira pazarlaması	Bira	43,05	43,05
Efes Vitanta Moldova Brewery S.A. (Efes Moldova) (12)	Moldova	Bira ve düşük alkollü içecekler üretim ve pazarlaması	Bira	41,70	41,70
JSC Lomisi (Efes Georgia) (12)	Gürcistan	Bira ve alkolsüz içecek üretim ve satışı	Bira	43,05	43,05
PJSC Efes Ukraine (Efes Ukraine) (12)	Ukrayna	Bira üretim ve pazarlaması	Bira	43,02	43,02
Efes Trade BY FLLC (Efes Belarus) (12)	Beyaz Rusya	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira	43,05	43,05
Efes Holland Technical Management Consultancy B.V. (EHTMC) (12)	Hollanda	Fikri mülkiyet hakları ve benzeri ürünlerin kiralınması	Bira	43,05	43,05
Cypex Co. Ltd. (Cypex) (12)	K.K.T.C.	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira	43,05	43,05
Efes Deutschland GmbH (Efes Germany) (12)	Almanya	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira	43,05	43,05
Blue Hub Ventures B.V. (12)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira	43,05	43,05
Efes Brewery S.R.L. (Romanya) (11) (12)	Romanya	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira	43,05	-
J.V. Coca-Cola Almaty Bottlers LLP (Almaty CC) (12)	Kazakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Azerbaijan Coca-Cola Bottlers LLC (Azerbaijan CC) (12)	Azerbaycan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,61	21,61
Coca-Cola Bishkek Bottlers CJSC (Bishkek CC) (12)	Kırgızistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
CCI International Holland B.V. (CCI Holland) (12)	Hollanda	CCI'nin yatırım şirketi	Meşrubat	21,64	21,64
Sardkar for Beverage Industry Ltd. (SBIL) (12)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd. (Jordan CC) (12)	Ürdün	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd. (CCBPL) (12)	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	10,75	10,75
Turkmenistan Coca-Cola Bottlers Ltd. (Turkmenistan CC) (12)	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	12,87	12,87
Waha Beverages B.V. (12)	Hollanda	CCI'nin yatırım şirketi	Meşrubat	21,64	21,64
Al Waha for Soft Drinks, Juices, Mineral Water, Plastics, and Plastic Caps Production LLC (Al Waha) (12)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Beverages Tajikistan LLC (Coca Cola Tacikistan) (12)	Tacikistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Bottlers Uzbekistan Ltd. (CCBU) (12)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Ramstore Kazakhstan LLC (Ramstore Kazakistan)	Kazakistan	Alışveriş merkezi işletmeciliği	Migros	50,00	50,00

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

(9) JSC AB Inbev Efes'in bağlı ortaklıkları.

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

(11) Efes Brewery S.R.L. (Romanya), EBI tarafından %100 hisse payıyla 6 Haziran 2022 tarihinde kurulmuştur.

(12) Anadolu Efes'in bağlı ortaklıklarıdır, Şirket'in Anadolu Efes'te kontrol gücüne sahip olması nedeniyle TFRS'ye uygun olarak tam konsolide edilmektedir.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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 2022 ve 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. (Aslancık)	Türkiye	Elektrik üretimi	33,33	33,33
LLC Faber-Castell Anadolu	Rusya	Gayri faal	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	33,83
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. (TOGG)	Türkiye	Her türlü elektrik motorlu aracın geliştirilmesi, üretimi ve ticareti	23,00	23,00

#### İştirakler

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakleri ve bunlara ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana faaliyet konusu	Nihai oran ve oy hakkı (%)	
			31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Getir Araç Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş. (*)	Türkiye	Saatlik araç kiralama faaliyeti	25,00	25,00
Maltya Gıda A.Ş. (**)	Türkiye	Malt bar üretimi, dağıtımı ve satışı	10,76	-

(\*) Moov Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş.'nin ticari ünvanı 31 Mayıs 2022 tarihinde tescil edilerek Getir Araç Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

(\*\*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Blue Hub Ventures B.V., 1 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hisse satın alma yoluyla Maltya Gıda A.Ş.'ye %28,41 oranında iştirak etmiştir. 15 Ağustos 2022 tarihinde Blue Hub'in katılmadığı bir sermaye artışı olmuş ve bunun sonucunda Blue Hub'in iştirak oranı %25,00'e düşmüştür. Grup'un nihai pay oranı ise %10,76'ya düşmüştür.

### 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 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 hazırlamaktadır. Yurt dışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

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 2022 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)

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken 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 2022 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 2022	31 Aralık 2021
	Ulusal Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi
Oyex	Avrupa Para Birimi (EURO)	EURO	EURO
GUE	Gürcistan Larişi (GEL)	GEL	GEL
Kheledula	Gürcistan Larişi (GEL)	GEL	GEL
Taba	Gürcistan Larişi (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 Larişi (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
Azerbaycan 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	UZS
Ramstore Kazakistan	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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)

##### 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.

##### 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarında yapılan yeniden sınıflamalar:

LLC Coca-Cola Bottlers Uzbekistan'ın (CCBU) hisselerinin satın alınmasının tanımlanmasıyla ilgili şirketin finansal tablosunda yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerinin belirlenmesi ile ilgili işlemler TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında tamamlanmıştır.

Grup, söz konusu birleşme işlemini CCBU'nun finansal tablolarında satın alma tarihinde yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerini esas olarak muhasebeleştirmiştir. Grup, 3.032.087 TL tutarındaki satın alma maliyeti ile CCBU'nun tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin geçici olarak belirlenmiş 729.618 TL tutarındaki gerçeğe uygun değerleri (defter değeri) arasındaki 2.302.469 TL tutarındaki farkı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla "geçici" olarak şerefiye altında muhasebeleştirmiştir. Grup, makul değer çalışmalarının tamamlanmasıyla beraber maddi olmayan duran varlıklar altında sunulan şişeleme ve dağıtım anlaşmaları değeri 2.141.042 TL ve bu değere ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-) 321.157 TL olmak üzere (vergi sonrası 1.819.885 TL) CCBU'nun makul değerinin 2.549.503 TL olduğunu ve bunun sonucunda nihai şerefiye değerinin ise 482.584 TL olduğunu tespit etmiştir.

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

	CCBU Defter Değeri	CCBU Makul Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	76.944	76.944
Finansal yatırımlar	93.324	93.324
Ticari alacaklar	7.676	7.676
Stoklar	203.348	203.348
Diğer dönen varlıklar	219.077	219.077
Maddi duran varlıklar	291.831	291.831
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-	2.141.042
Diğer duran varlıklar	4.867	4.867
Ticari borçlar	(167.449)	(167.449)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	(321.157)
<b>Net varlıkların / (yükümlülüklerin) değeri</b>	<b>729.618</b>	<b>2.549.503</b>
Toplam satın alma maliyeti (satın alma opsiyonu dahil)	3.032.087	3.032.087
Net varlıkların / (yükümlülüklerin) konsolide edilen kısmı	(729.618)	(2.549.503)
Şerefiye	2.302.469	482.584

##### 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yapılan yeniden sınıflamalar ve düzenlemeler:

31 Aralık 2021 itibarıyla, yukarıda anlatılan CCBU satın alma işlemine istinaden çevrim farklarıyla beraber muhasebeleştirilen 3.410.144 TL tutarındaki "geçici" şerefiye, makul değer çalışmaları sonucunda 714.746 TL olarak yeniden düzenlenmiştir. Buna istinaden çevrim farkları dahil ortaya çıkan 3.171.057 TL tutarındaki şişeleme ve dağıtım anlaşmaları "Diğer maddi olmayan duran varlıklar" hesabına, 475.659 TL tutarındaki vergi etkisi ise "ertelenmiş vergi yükümlülüğü" hesabına sınıflandırılmıştır (vergi sonrası 2.695.398 TL). Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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)

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

##### *31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yapılan yeniden sınıflamalar ve düzenlemeler (devamı):*

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Ticari Borçlar" hesabı içerisinde yer alan 72.313 TL tutarındaki borcu konusu gereği "Diğer Borçlar" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabı içerisinde yer alan 4.760 TL tutarındaki alınan depozitoyu konusu gereği "Diğer Borçlar" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabı içerisinde yer alan 4.549 TL tutarındaki tahakkuku konusu gereği "Ticari Borçlar" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabı içerisinde yer alan 3.213 TL tutarındaki dava karşılıklarını konusu gereği "Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabı içerisinde yer alan 4.298 TL tutarındaki ertelenmiş gelirini konusu gereği "Ertelenmiş Gelirler" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabı içerisinde yer alan 9.017 TL tutarındaki avansı konusu gereği "Ertelenmiş Gelirler" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Diğer Borçlar" hesabı içerisinde yer alan 2.377 TL tutarındaki borcu konusu gereği "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Diğer Borçlar" hesabı içerisinde yer alan 3.068 TL tutarındaki avansı konusu gereği "Ertelenmiş Gelirler" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri" hesabı içerisinde yer alan 11.624 TL tutarındaki iskonto tutarını konusu gereği "Hasılat" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabı içerisinde yer alan 150.722 TL tutarındaki "işletme faaliyetlerinden elde edilen faiz geliri" konusu gereği "Finansman Gelirleri" hesabına sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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)

##### *31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yapılan yeniden sınıflamalar ve düzenlemeler (devamı):*

Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda, "Pazarlama Giderleri" içerisinde yer alan 34.154 TL tutarındaki e-ticaret personel giderlerini konusu gereği "Genel Yönetim Giderleri" içerisinde sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

##### Rusya ve Ukrayna'daki Gelişmeler

Grup, bira operasyonlarının bulunduğu Rusya ve Ukrayna'daki yaşanan gelişmeleri yakından takip etmektedir. Grup birinci önceliği olarak çalışanlarının güvenliğini sağlamak üzere ve ilaveten üretim tesisleri ve altyapı güvenliğini sağlamak adına tüm önlemleri almıştır. Bu çerçevede, 24 Şubat 2022 tarihi itibarıyla, Ukrayna'daki bira fabrikalarındaki üretim ve satış operasyonları durdurulmuş olup bölgedeki gelişmeler ışığında Ekim 2022 itibarıyla Ukrayna'daki Chernihiv bira üretimi tesisi yeniden üretime başlamıştır.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Rusya ve Ukrayna'daki gelişmelerin finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup, bu kapsamda 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları, ertelenmiş vergi varlığı, şerefiye ve markaların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş; Ukrayna operasyonu için 134.849 TL stoklar için net gider, ticari alacaklar için 639 TL net gider, maddi duran varlıklar için 69.879 TL ve maddi olmayan duran varlıklar için 465.913 TL kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

**TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

**TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

**TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

##### **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

**TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

**TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

**TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart,** hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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 değişiklikler 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 2022 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 yansımaları olarak da bu oy haklarının vekaleten Anadolu Efes genel kurulunda Yazıcı ve Özilhan ailelerinin ortak kontrolündeki AGHOL'ün Yönetim Kurulu Başkanı'na verilmektedir. Anlaşma koşullarına göre bu durum AEKG'nin Anadolu Efes'teki hisse miktarı %35'in üzerinde olduğu sürece geçerlidir. Bu açıdan AGHOL, AB Inbev'in sahip olduğu hisseler ile birlikte Anadolu Efes'te kontrol sağlamaktadır. Öte yandan, AGHOL'ün Anadolu Efes hisselerini satması ve Anadolu Efes'teki hisse payının %35'in altına inmesi halinde AB Inbev ile imzalanmış olan Hissedar Sözleşmesi sona erecek ve AB Inbev'in AEKG'ye verdiği bu oy taahhüdü ve genel kurulda temsil hakkı kaybolacaktır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 yoluyla 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 2022 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.

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.

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.

##### İştirakler

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

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

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

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

##### İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

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

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes ile Anadolu Etap'ın %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 (Not 37).

Özkaynak yöntemine göre, iştirak veya iş ortaklığı yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Bir iş ortaklığında, Grup'un payı oranında zararı, ortaklığa kattığı paya eşit veya daha fazla ise (Grup'un iş ortaklığı için yaptığı yatırım tutarı ile ilgili, her hangi bir uzun dönemli ortaklık payı), grup gerçekleşen yükümlülükler veya yapılan ödemeler iş ortaklığının adına yapılmadığı takdirde, artık ilerideki zararları kaydetmez.

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

##### 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, 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 2022 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)

###### *Satışlar (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, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

Sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetlerin tek başına satış fiyatları toplamının sözleşmede bunlar için taahhüt edilen bedeli aşması durumunda, müşteri mal veya hizmetin satın alınması karşılığında indirim almış demektir. İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğu gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Grup, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine orantılı bir şekilde dağıtır.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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)

###### *Faiz gelirleri*

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

###### *Temettü gelirleri*

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

###### *Kira gelirleri*

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

##### 2.2 Stoklar

Stoklar, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

##### 2.3 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleştirilebilir değerine getirilir. Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosuna kaydedilir (Not 26).

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 amortisman 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.

##### 2.4 Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar

Kiralama işinde, kiralamanın konusu olan varlığın 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 değer 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 amortisman tabi tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halidir. Kalıntı değeri Çelik Motor'un ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır.

Kalıntı değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Çelik Motor'un yaygın piyasa koşullarında gelecekteki pazarlama koşullarına bağlıdır.

Çelik Motor, portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline bağlı olarak daha sık olacak şekilde, kalıntı değerlerine göre değerlendirip yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar vermektedir. Ayrıca kiralanılan hukuki süreçte taşınmış olan kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar periyodik olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Çelik Motor yönetimi, kısa dönem kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar için kalıntı değerinin aracın alım tarihindeki bedeline eşit olduğunu varsaymaktadır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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)

#### 2.5 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"ni

içermektedir. 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 2022 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)

#### 2.5 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.

#### 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.

#### 2.6 İşletme Birleşmeleri

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

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

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

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, edinilen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

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

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.

##### 2.7 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye ve diğer sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıklar 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.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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)

#### 2.7 Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer 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 (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosuna kayıtlı edilir.

#### 2.8 Borçlanma Maliyetleri

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

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

Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarara yansıtılmaktadır.

#### 2.9 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.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt 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.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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)

##### 2.9 Finansal Araçlar (devamı)

###### 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 dönüşümlü bir tercihte bulunabilir.

###### (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 krediyeye 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.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede 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.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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)

#### 2.9 Finansal Araçlar (devamı)

##### 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.

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.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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)

#### 2.9 Finansal Araçlar (devamı)

##### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması (devamı)

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 durumunda, 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.

##### **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 33'de 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.

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

### **31 ARALIK 2022 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)**

##### **2.9 Finansal Araçlar (devamı)**

##### **Türev Finansal Araçlar (devamı)**

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.

##### **2.10 Kur Değişiminin Etkileri**

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

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

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

##### **2.11 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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)

#### 2.12 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.

#### 2.13 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.

#### 2.14 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 aslı 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.



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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)

##### 2.14 Kiralama İşlemleri (devamı)

###### *Kiracı olarak (devamı)*

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.

###### *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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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)

##### 2.14 Kiralama İşlemleri (devamı)

###### *Kira yükümlülüğü (devamı)*

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 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.

##### 2.15 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
  - 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);
  - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
  - Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- 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
- 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 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, elektrik üretimi ve satışı ve gayrimenkul) ve Diğer (bilgi teknolojileri, ticaret).

#### 2.17 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.

#### 2.18 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.

#### Yurt Dışındaki Önemli Bağlı Ortaklıklar İçin Kurumlar Vergisi Oranları:

	2022	2021
Hollanda	%25	%25
Rusya	%20	%20
Kazakistan	%20	%20
Moldova	%12	%12
Gürcistan	-	-
Ukrayna	%18	%18
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Pakistan	%33	%29
Irak	%15	%15
Ürdün	%19	%18
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%13	%13
Özbekistan	%15	%15

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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)

##### 2.18 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

###### *Ertelenmiş vergi*

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

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

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

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

###### *Dönem cari ve ertelenmiş vergisi*

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

##### 2.19 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 düzeltilmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan aktüeryal kazanç ve kayıplar, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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)

##### 2.19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları (devamı)

###### 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.

##### 2.20 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.

##### 2.21 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 tanımlamaktadır. Kesin taahhütlerdeki döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

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

- korunan 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 dengelenmesi 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.

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

### **31 ARALIK 2022 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 Riskten korunma muhasebesi (devamı)**

Nakit akış riskinden korunma muhasebesinde, riskten koruma 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.

###### **2.22 Sermaye ve Temettüleri**

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

###### **2.23 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.

###### **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:

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 (devamı)

###### *Maddi duran varlık ömürleri*

Grup yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 12).

###### *Maddi duran varlıkların geri kazanılabilir değerleri*

Grup, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, maddi duran varlıkların geri kazanılabilir değeri defter değerinin altına düştüğü ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir durumda aktifler ve nakit sağlayan birimler geri kazanılabilir değerinden gösterilir. Varlıkların geri kazanılabilir değeri elden çıkarma maliyetleri dahil gerçeğe uygun değeri veya kullanım değerinden büyük olanıdır (Not 12).

###### *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 2022 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 beş ile on yıllık dönemler için hesaplanmıştır. Tahmini vergi öncesi serbest nakit akışları iskonto edilerek peşine getirilmiştir.

Faaliyette bulunulan 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 öngörülleri 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 %3,00 ile %14,80 arasında (31 Aralık 2021: %3,50 ile %13,72 arasında), vergi sonrası iskonto oranı ise %11,30 ile %31,58 arasında alınmıştır (31 Aralık 2021: %9,04 ile %25,67).

Gerçekleştirilen duyarlılık analizlerinde; sabit büyüme oranı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ve FAVÖK büyüme beklentisi olmak üzere her bir kilit varsayımın diğer değişkenler sabit tutularak %1 daha olumsuz varsayılması durumunda da tüm nakit yaratan birimlerde geri kazanılabilir değer defter değerinin üzerinde kaldığı görülmüştür. Buna bağlı olarak herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

###### *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 gerçekleştirilebilir değerlerinin 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 gerçekleştirilebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık Not 10'da açıklanmaktadır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 (devamı)

###### *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 16.2'de açıklanmaktadır.

###### *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 16.3'de açıklanmaktadır.

###### *Özel maliyetler üzerindeki tahmini değer düşüklüğü*

Belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Migros, operasyonel performansını her bir mağaza bazında ayrı ayrı değerlendirmekte olup mağazaların faaliyetlerine son verip vermemeyi ürettikleri iskonto edilmiş nakit akım projeksiyonlarına göre karar vermektedir. Mağazaların nakit akım projeksiyonları her bir mağazanın kalan ekonomik ömrünü dikkate alarak Migros'un beş yıllık uzun vadeli planlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Bu kapsamda Migros kiracı olarak bulunduğu mağazalardaki özel maliyetler için bu mağazaların sürekliliğini göz önünde bulundurarak değer düşüklüğü tahmini yapmaktadır.

###### *Kiralama sözleşmelerindeki uzatma opsiyonları*

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Uzun süreli kiralama sözleşmelerde yer alan uzatma opsiyonlarının büyük kısmı Migros tarafından uygulanabilir uzatma opsiyonlarından oluşmaktadır. Migros kiralama süresindeki uzatma opsiyonlarını kiralama süresinin son yılında orta vadeli iş planlarına dayanarak yeniden değerlendirir ve gerekiyorsa uzatma hakkını sözleşme süresine ileriye dönük olarak ekler. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Migros tarafından gözden geçirilmektedir.

###### *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 29.2).

###### *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 2022 tarihi itibarıyla değerlendirme rakamları da bu politika çerçevesinde hesaplanmış ve ertelenmiş vergi sonrası 5.812 TL tutarındaki yeniden değerlendirme artışı Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 9.466 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların değerlemeden önceki net defter değeri 3.453 TL'dir (31 Aralık 2021: 9.797 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.



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 (devamı)

###### *Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar (devamı)*

Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortismanlar, operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların taşınan brüt değerlerinden netlenmekte ve net tutar operasyonel kiralamada kullanılan varlığın yeniden değerlendirilmesine göre hesaplanmaktadır.

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 (Not 9).

###### *Katılım Sözleşmeleri*

Meşrubat Operasyonları, zamana dayalı pazarlama faaliyetlerine katılım sözleşmeleri için sözleşme şartlarına göre doğrusal amortisman yöntemi uygulanmaktadır (Not 18).

#### NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

##### 2022 Yılına Ait İşlemler

Bulunmamaktadır.

##### 2021 Yılına Ait İşlemler

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

Coca-Cola Bottlers Uzbekistan'ın (CCBU) kontrolünün elde edilmesi ve işlemin muhasebeleştirilmesine yönelik açıklamalar Not 2'de yer alan Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi bölümünde yapılmıştır.

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

##### Waha Beverages B.V.

27 Ekim 2021 tarihinde Kamuoyu Aydınlatma Platformu'nda 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.

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

### **31 ARALIK 2022 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 (devamı)**

##### **Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri (devamı)**

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

CCI, tamamına sahip olduğu iştiraki CCI International Holland BV ("CCI Holland") aracılığı ile The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Limited'in ("Jordan CC") %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 almıştır. Söz konusu satın almaya istinaden bir sonraki yıl yapılan kur farkları dahil ödeme tutarı 78.873 TL olmuştur. CCI, CCI Hollanda üzerinden, %100,0 hissedarlık ile TCCBCJ'nin dolaylı olarak tek sahibi olmuştur.

##### **İş Ortaklıklarındaki Pay Oranı Değişiklikleri**

##### **Anadolu Etap**

Özkaynak yöntemiyle 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.

#### **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, 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 2022 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 2022	Bira	Meşrubat	Migros	Otomotiv	Enerji&Sanayi	Diğer	Eliminasyonlar ve Düzeltmeler	Konsolide
Satışlar	35.870.270	52.353.283	74.496.173	14.106.078	1.120.927	31.274	-	177.978.005
Bölümler arası satışlar	1.105.574	1.176.224	5.804	6.500	19.728	292.150	(2.605.980)	-
<b>Toplam Satışlar</b>	<b>36.975.844</b>	<b>53.529.507</b>	<b>74.501.977</b>	<b>14.112.578</b>	<b>1.140.655</b>	<b>323.424</b>	<b>(2.605.980)</b>	<b>177.978.005</b>
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>	<b>15.609.793</b>	<b>17.373.739</b>	<b>17.799.587</b>	<b>2.599.542</b>	<b>519.163</b>	<b>251.067</b>	<b>(521.915)</b>	<b>53.630.976</b>
Faaliyet giderleri	(11.660.110)	(9.046.108)	(13.009.642)	(937.568)	(255.949)	(273.846)	553.148	(34.630.075)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	694.004	(321.159)	(2.064.925)	(217.817)	4.237	16.880	(45.737)	(1.934.517)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar (*)	(140.660)	(3.147)	-	(16.821)	-	(139.819)	-	(300.447)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>	<b>4.503.027</b>	<b>8.003.325</b>	<b>2.725.020</b>	<b>1.427.336</b>	<b>267.451</b>	<b>(145.718)</b>	<b>(14.504)</b>	<b>16.765.937</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	(207.956)	219.248	45.708	(9.221)	405	928.729	(381.559)	595.354
Finansman gelirleri (giderleri), net	(1.516.133)	(1.319.329)	(862.482)	(388.379)	(29.177)	(606.629)	45.493	(4.676.636)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>	<b>2.778.938</b>	<b>6.903.244</b>	<b>1.908.246</b>	<b>1.029.736</b>	<b>238.679</b>	<b>176.382</b>	<b>(350.570)</b>	<b>12.684.655</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(1.044.846)	(2.262.376)	671.583	21.894	2.246	(67.181)	9.547	(2.669.133)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	<b>1.734.092</b>	<b>4.640.868</b>	<b>2.579.829</b>	<b>1.051.630</b>	<b>240.925</b>	<b>109.201</b>	<b>(341.023)</b>	<b>10.015.522</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52.621</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52.621</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>								
- Kontrol gücü olmayan paylar	163.318	309.817	9.546	(36)	26.123	-	5.758.177	6.266.945
- Ana ortaklık payları	1.570.774	4.331.051	2.570.283	1.051.666	267.423	109.201	(6.099.200)	3.801.198
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>62.094.200</b>	<b>58.716.903</b>	<b>36.423.868</b>	<b>7.925.095</b>	<b>2.592.441</b>	<b>6.643.092</b>	<b>7.808.371</b>	<b>182.203.970</b>
<b>Bölümlere Ait Kaynaklar</b>	<b>39.727.995</b>	<b>35.920.507</b>	<b>32.334.117</b>	<b>6.281.328</b>	<b>2.419.195</b>	<b>4.623.146</b>	<b>205.535</b>	<b>121.511.823</b>
<b>Net borç</b>	<b>6.969.126</b>	<b>6.074.802</b>	<b>(611.265)</b>	<b>320.293</b>	<b>1.906.207</b>	<b>2.557.836</b>	<b>(65.700)</b>	<b>17.151.299</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, kiralama faaliyetinde kullanılan varlık alımları	2.033.040	3.308.511	2.142.575	363.978	38.645	246	(132)	7.886.863
<b>FAVÖK</b>	<b>6.994.947</b>	<b>10.096.902</b>	<b>6.286.423</b>	<b>1.566.684</b>	<b>372.705</b>	<b>3.252</b>	<b>(41.523)</b>	<b>25.279.390</b>
- Amortisman ve itfa payları	2.264.312	1.821.509	1.178.268	87.742	87.136	8.747	(27.388)	5.420.326
- Kıdem tazminat karşılığı	155.697	76.245	(66.302)	37.865	18.083	26	-	221.614
- Ücretli izin karşılığı	39.105	13.779	384.512	2.087	35	378	367	440.263
- Diğer	(107.854)	178.897	2.064.925	(5.167)	-	-	2	2.130.803

(\*) Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Anadolu Etap'tan zarar kaydedilen 140.595 TL, Malya Gıda'dan zarar kaydedilen 65 TL "bira" bölümü içerisinde, SSDSD'den zarar kaydedilen 3.147 TL "meşrubat" bölümü içerisinde, Aslançık'tan zarar kaydedilen 73.402 TL, TOGG'dan zarar kaydedilen 66.417 TL "diğer" bölümü içerisinde, Getir Araç'tan zarar kaydedilen 16.821 TL ise "otomotiv" bölümü içerisinde yer almaktadır.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 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	16.772.850	21.421.756	36.268.439	6.083.555	798.120	23.774	-	81.368.494
Bölümler arası satışlar	583.245	507.779	3.804	7.089	16.340	160.809	(1.279.066)	-
Toplam Satışlar	17.356.095	21.929.535	36.272.243	6.090.644	814.460	184.583	(1.279.066)	81.368.494
BRÜT KAR (ZARAR)	6.446.645	7.716.991	8.754.503	1.038.742	322.756	146.153	(147.022)	24.278.768
Faaliyet giderleri	(5.894.880)	(4.224.572)	(6.767.508)	(478.807)	(158.165)	(165.373)	181.378	(17.507.927)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	411.972	(58.591)	(1.278.599)	(86.600)	(7.653)	7.125	(17.101)	(1.029.447)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) payları (*)	(538.704)	(3.674)	-	(3.684)	-	(5.758)	-	(551.820)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	425.033	3.430.154	708.396	469.651	156.938	(17.853)	17.255	5.189.574
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	899.026	(82.810)	215.738	192.957	2.441	461.041	(276.711)	1.411.682
Finansman gelirleri (giderleri), net	(732.462)	224.733	(698.647)	(101.995)	(97.833)	(271.374)	1.006	(1.676.572)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	591.597	3.572.077	225.487	560.613	61.546	171.814	(258.450)	4.924.684
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(287.030)	(1.151.240)	132.716	(31.718)	(12.850)	(43.088)	(15.601)	(1.408.811)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	304.567	2.420.837	358.203	528.895	48.696	128.726	(274.051)	3.515.873
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	-	-	678	-	25.378	-	-	26.056
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı								
- Kontrol gücü olmayan paylar	24.840	149.425	-	(167)	8.273	-	2.068.775	2.251.146
- Ana ortaklık paylara	279.727	2.271.412	358.881	529.062	65.801	128.726	(2.342.826)	1.290.783
Toplam Varlıklar	41.643.911	33.261.900	18.100.325	3.519.234	2.586.586	6.036.183	7.143.711	112.291.850
Bölümlere Ait Kaynaklar	26.748.402	18.292.058	17.564.261	2.629.452	2.632.337	4.689.249	413.189	72.968.948
Net borç	5.765.905	5.175.686	2.444.827	343.672	1.797.673	3.099.566	(58.704)	18.568.625
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, kiralama faaliyetinde kullanılan varlık alımları	1.810.124	1.305.749	969.388	162.700	38.107	281	15.317	4.301.666
FAVÖK	2.349.456	4.666.043	3.054.808	560.034	212.309	(5.144)	26.656	10.864.162
- Amortisman ve itfa payları	1.285.613	1.100.337	907.185	67.219	48.241	7.014	8.557	3.424.166
- Kıdem tazminat karşılığı	34.363	34.071	131.064	14.697	6.932	(314)	1	220.814
- Ücretli izin karşılığı	16.757	11.162	29.564	1.241	198	251	838	60.011
- Diğer	48.986	86.645	1.278.599	3.542	-	-	5	1.417.777

(\*) 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, Getir Araç'tan zarar kaydedilen 3.683 TL ise 'otomotiv' bölümü içerisinde yer almaktadır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Kasa	223.785	140.539
Vadeli mevduat	26.672.756	11.762.515
Vadesiz mevduat	5.670.858	2.068.654
Kredi kartı alacakları	2.861.899	2.175.800
Diğer hazır değerler (*)	3.186	2.117
<b>Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>35.432.484</b>	<b>16.149.625</b>
Beklenen zarar karşılığı (-)	(1.837)	(875)
Faiz geliri tahakkukları	111.696	14.032
	<b>35.542.343</b>	<b>16.162.782</b>

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranları %10,00 - %28,00 iken, ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,30 ile %15,25 arasındadır (31 Aralık 2021: TL vadeli mevduatlar için oranlar %15,75 - %29,00 iken ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,20 ile %10,30 arasındadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla AGHOL'ün elinde bulunan nakit ve nakit benzerleri 1.150.348 TL'dir (31 Aralık 2021: 900.821 TL).

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 82.657 Bin ABD Doları ve 2.200 Bin EURO karşılığı toplam 1.589.382 TL kısmını (31 Aralık 2021: 180.278 Bin ABD Doları, 4.500 bin EURO ve 500.000 Bin RUR karşılığı toplam 2.560.753 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 2022 tarihi itibarıyla toplam 486.984 TL tutarındaki vadesiz mevduat bu transfer hareketi neticesinde bloke durumdadır (31 Aralık 2021: 60.408 TL).

Kredi kartı slip alacakları esas olarak bir aydan kısa vadeye sahiptir, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yıllık %10,8 (2021: %20,0) iskonto oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

##### 6.1 Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	1.434.994	-
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	132.301	62.068
Vadeli mevduatlar	116.637	42.849
Yatırım fonları	56.070	18.014
Kredi kartı alacakları	-	8.621
<b>Kısa Vadeli</b>	<b>1.740.002</b>	<b>131.552</b>

(\*) Kullanımı kısıtlı banka bakiyesi, Özbekistan'da ve Pakistan'da akreditiflerin teminatı için bankadaki blokeli tutardır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1 ile 357 gün arasında vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar ABD Doları, TL ve UZS cinsinden oluşmakta olup faiz oranları ABD Doları için %2,25-%3,80 arasında, TL için %13,50 - %21,00 ve UZS için %8,00'dir (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeye kalan süreleri 1 ve 357 gün arasında olan mevduatlar ABD Doları, EURO ve KZT cinsinden oluşmakta olup faiz oranları ABD Doları için %0,85 - %2,25 arasında, EURO için %0,80 ve KZT için %7,50 - 9,50'dir).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 3 ile 6 ay vadeli kur korumalı mevduatların faiz oranları %12,00 - %21,00 arasındadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### 6.2 Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	598.346	-
Bağlı ortaklıklar	4.500	97.059
Diğer	1.234	397
	<b>604.080</b>	<b>97.456</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Colendi Holdings Limited	598.346	-
Migen Enerji ve Elektrikli Araç Şarj Hizmetleri A.Ş.	4.500	-
Moneypay Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (Moneypay)	-	82.309
Paket Lojistik ve Teknoloji A.Ş. (Paket Lojistik)	-	3.250
Dijital Platform Gıda Hizmetleri A.Ş.	-	10.000
Mimeda Medya Platform A.Ş.	-	1.500
Diğer	1.234	397
	<b>604.080</b>	<b>97.456</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 7 - BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	10.503.994	4.829.752
İhraç edilmiş borçlanma araçları	299.272	256.764
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	3.833.416	4.294.303
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	5.106.514	2.723.439
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.527.822	964.748
Faktoring borçları	290.560	-
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>21.561.578</b>	<b>13.069.006</b>
Banka kredileri	4.470.720	4.680.360
İhraç edilmiş borçlanma araçları	24.018.227	14.162.011
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.313.244	2.951.582
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>	<b>32.802.191</b>	<b>21.793.953</b>
<b>Toplam borçlanmalar</b>	<b>54.363.769</b>	<b>34.862.959</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla AGHOL'e ait toplam banka kredileri tutarı 4.035.389 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.088.919 TL).

Grup'un bazı kredileri uyulması gereken sözleşme hükümlerine tabidir. Söz konusu hükümler uyarınca, Grup tarafından birtakım performans kriterlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla performans kriterleri gerçekleştirilmiştir.

#### Diğer Finansal Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kredi kartı borçları	69.875	-
	69.875	-

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Açılış bakiyesi</b>	<b>30.946.629</b>	22.191.594
Faiz gideri	4.858.102	2.304.150
Ödenen faiz	(4.108.407)	(2.496.681)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	30.767.717	16.011.856
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(23.910.708)	(16.449.234)
Kur farkı (gelir)/gideri, net	9.595.134	7.810.486
Konsolidasyona ilk kez dahil olan şirketlerin etkisi	17.665	-
Bağlı ortaklık satışı yoluyla çıkışlar	-	(516.152)
Yabancı para çevrim farkı	356.571	2.090.610
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>48.522.703</b>	<b>30.946.629</b>

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla çapraz kur swap sözleşmesine ilişkin net faiz gideri 91.745 TL'dir (31 Aralık 2021: 141.364 TL).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 2022			31 Aralık 2021		
	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	11.346.159	%8,5 - %44,2	TLref+(%1,0 - %11,0)	5.179.605	%8,5 - %28,0	Trlibor + %2,8
Türk Lirası tahviller	2.944.593	%11,7 - %33,0	TLref + %1,8	499.885	%11,7 - %16,0	Dibs + (%1,3 - %1,5), TLref + %1,8
Türk Lirası faktoring borçları	290.560	%26,0 - %33,5	-	-	-	-
Yabancı para krediler (Euro)	692.528	-	Euribor + (%1,3 - %6,0) , TLref + %1,4	1.776.775	%0,8 - %5,1	Euribor + (%1,6 - %6,0)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	376.581	%3,0 - %6,7	Libor + (%2,50 - %4,3)	241.202	%3,0 - %4,8	Libor + (%2,5 - %4,3)
Yabancı para tahviller (ABD Doları)	2.461.193	%3,8 - %4,5	-	2.480.318	%3,4 - %4,4	-
Yabancı para krediler (Diğer)	1.922.142	%10,3 - %22,8	Kibor + (%0,1 - %0,2)	1.926.473	%1,8 - %15	Kibor + %0,1
	20.033.756			12.104.258		
Uzun vadeli	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	1.929.994	%8,5 - %26,9	TLref+(%1,8 - %11,0)	2.468.898	%8,5 - %24,3	TLref + (%2,0 - %2,5)
Türk Lirası tahviller	2.675.090	%11,7 - %33,0	-	1.322.879	%11,7	TLref + %1,8
Yabancı para krediler (Euro)	1.205.179	%2,8	Euribor + (%1,3 - %6,0)	901.636	%4,5	Euribor + (%1,6 - %6,0)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	1.284.474	-	Libor + (%2,50 - %4,3)	1.059.978	%4,4	Libor + (%2,5 - %4,3)
Yabancı para tahviller (ABD Doları)	21.343.137	%3,8 - %4,5	-	12.839.132	%3,4 - %4,4	-
Yabancı para krediler (Diğer)	51.073	%10,3	-	249.848	%10,3 - %15,0	-
	28.488.947			18.842.371		
	48.522.703			30.946.629		

Uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1-2 yıl arası	7.775.644	4.335.674
2-3 yıl arası	915.748	6.689.982
3-4 yıl arası	622.640	500.038
4-5 yıl arası	376.638	276.810
5 yıl ve sonrası	18.798.277	7.039.867
	28.488.947	18.842.371



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	9.295.525	6.217.963
Vadeli çekler ve alacak senetleri	143.595	87.099
Eksi: beklenen zarar karşılığı	(391.096)	(339.830)
	9.048.024	5.965.232

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan 1.914 TL uzun vadeli ticari alacak bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Beklenen zarar karşılığındaki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	339.830	283.274
Ayrılan karşılıklar (Not 25.2)	47.411	44.760
Konusu kalmayan karşılıklar (tahsilatlar dahil)	(31.023)	(35.754)
Bağlı ortaklık satışı yoluyla çıkışlar	(1.332)	(11.685)
Kayıtlardan silinen beklenen zararlar	(34.053)	(23.943)
Yabancı para çevrim farkı	70.263	83.178
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>391.096</b>	<b>339.830</b>

##### 8.2 İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar	42.891.434	23.226.200
Uzun vadeli ticari borçlar	120	2.091
	42.891.554	23.228.291

#### NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personelden alacaklar	95.274	54.106
Vergi dairesinden alacaklar	98.348	75.893
Verilen depozito ve teminatlar	6.313	8.336
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanan pay oranı değişikliklerine ilişkin alacaklar	-	96.958
Diğer	213.738	132.722
	413.673	368.015

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	599.640	26.467
Verilen depozito ve teminatlar	93.723	79.774
Diğer	-	977
	<b>693.363</b>	<b>107.218</b>

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergiler	4.076.540	2.415.667
Alınan depozito ve teminatlar	1.373.953	894.762
Ödenecek temettü	137.571	83.853
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin borçlar	-	239.922
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine ilişkin borçlar	-	71.977
Diğer	1.897.350	77.994
	<b>7.485.414</b>	<b>3.784.175</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar 40.453 TL tutarında alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 34.008 TL).

#### NOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	7.238.330	2.551.941
Yarı mamul	1.175.760	505.587
Mamul ve ticari emtia stokları	16.056.257	7.062.060
Ambalaj malzemeleri	2.058.197	926.524
Malzeme stokları	674.410	501.741
Diğer stoklar	699.102	191.760
Stok değer düşüklüğü (-)	(541.252)	(316.921)
	<b>27.360.804</b>	<b>11.422.692</b>

Stok değer düşüklüğündeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	316.921	166.389
Ayrılan karşılık	942.422	196.742
Konusu kalmayan karşılık (-)	(755.000)	(112.266)
İmha edilen stoklar (-)	(9.050)	(5.112)
Yabancı para çevrim farkı	45.959	71.168
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>541.252</b>	<b>316.921</b>

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket	Ana faaliyeti	Yer	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
			Taşınan değer	Nihai oran (%)	Taşınan değer	Nihai oran (%)
Aslancık	Elektrik üretimi	Türkiye	(184.345)	33,33	(110.943)	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	(649.400)	33,83	(508.945)	33,83
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	1.111.922	23,00	663.972	23,00
Getir Araç Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş. (Getir Araç)	Saatlik araç kiralama faaliyeti	Türkiye	47.552	25,00	69.484	25,00
Malty Gıda A.Ş.	Malt bar üretimi, dağıtımı ve satışı	Türkiye	801	10,76	-	-
			326.530		113.568	

Şirket	1 Ocak - 31 Aralık 2022		1 Ocak - 31 Aralık 2021	
	Grup kar/(zarar) payı			
Aslancık	(73.402)	(95.037)		
LLC Faber-Castell Anadolu	-	-		
Anadolu Etap	(140.595)	(538.704)		
SSDSD	(3.147)	(3.674)		
TOGG	(66.417)	89.278		
Getir Araç	(16.821)	(3.683)		
Malty Gıda A.Ş.	(65)	-		
	(300.447)	(551.820)		

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Aslancık</b>		
Toplam varlıklar	771.596	604.371
Toplam yükümlülükler	1.054.327	806.203
Net varlıklar	(282.731)	(201.832)
Makul değer düzeltmesi	(270.306)	(131.625)
Konsolidasyon kapsamındaki net varlıklar	(553.037)	(333.457)
<b>Grup'un net varlıklardaki payı</b>	(184.345)	(110.943)
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelirler	472.007	166.318
Net dönem zararı	(220.206)	(285.737)
<b>İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay</b>	(73.402)	(95.037)

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>LLC Faber-Castell Anadolu</b>		
Toplam varlıklar	779	774
Toplam yükümlülükler	2.027	1.331
Net varlıklar	(1.248)	(557)
<b>Grup'un net varlıklardaki payı (*)</b>	-	-

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelirler	-	-
Net dönem zararı	(167)	(106)
<b>İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay</b>	-	-

(\*) 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 2022	31 Aralık 2021
<b>Anadolu Etap</b>		
Toplam varlıklar	3.666.475	2.149.204
Toplam yükümlülükler	4.731.050	3.022.257
Net varlıklar	(1.064.575)	(873.053)
<b>Grup'un net varlıklardaki payı (*)</b>	(649.400)	(508.945)
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net dönem zararı	(178.620)	(692.754)
<b>İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay</b>	(140.595)	(538.704)

(\*) 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 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 2022	1.673.734	9.664.514	24.194.557	626.673	3.067.645	7.956.248	1.354.484	1.722.938	50.260.793
Girişler	37.496	135.197	1.335.455	125.862	729.180	1.058.069	308.787	3.420.488	7.150.534
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	5.984	100.728	16.932	-	3.943	32.849	160.436
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	(8.071)	(144.537)	7	(28.036)	-	(140.297)	(13.247)	(334.181)
Çıkışlar (-)	(61.453)	(37.621)	(147.461)	(71.971)	(120.127)	(1.107.108)	(23)	(8.586)	(1.554.350)
Yabancı para çevrim farkları	418.241	3.049.120	6.249.903	251.322	92.875	2.645.887	6.310	486.999	13.200.657
Transferler (*)	6.957	510.582	1.367.740	19.684	129.152	802.918	91.498	(2.994.938)	(66.407)
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	(3.697)	-	(3.697)
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>2.074.975</b>	<b>13.313.721</b>	<b>32.861.641</b>	<b>1.052.305</b>	<b>3.887.621</b>	<b>11.356.014</b>	<b>1.621.005</b>	<b>2.646.503</b>	<b>68.813.785</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>									
1 Ocak 2022	275.490	2.709.566	13.820.247	397.504	1.659.013	4.704.694	720.930	33.653	24.321.097
Cari dönem amortismanı (**)	48.138	357.474	2.050.187	81.125	375.576	1.210.380	63.000	-	4.185.880
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	1.927	29.642	2.530	-	264	-	34.363
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	(1.706)	(97.425)	10	(15.807)	-	(85.992)	-	(200.920)
Çıkışlar (-)	(13.688)	(14.101)	(122.388)	(70.805)	(113.971)	(962.297)	-	-	(1.297.250)
Yabancı para çevrim farkları	95.952	682.442	3.444.124	168.380	49.482	1.850.500	5.643	-	6.296.523
Transferler (*)	(111)	(100)	570	(656)	-	297	-	-	-
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali), net	-	22.739	(5.128)	-	-	13.462	(693)	3.770	34.150
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>405.781</b>	<b>3.756.314</b>	<b>19.092.114</b>	<b>605.200</b>	<b>1.956.823</b>	<b>6.817.036</b>	<b>703.152</b>	<b>37.423</b>	<b>33.373.843</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.669.194</b>	<b>9.557.407</b>	<b>13.769.527</b>	<b>447.105</b>	<b>1.930.798</b>	<b>4.538.978</b>	<b>917.853</b>	<b>2.609.080</b>	<b>35.439.942</b>

(\*) Maddi duran varlıkların 57.188 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara ve 9.219 TL tutarındaki kısmı ise stoklara transfer edilmiştir.

(\*\*) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 24'te verilmiştir.

(\*\*\*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplar, depozitolu kaplar ve bunlara ait tamamlayıcı varlıklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI ve GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkları üzerinde 58.254 TL (31 Aralık 2021: 249.330 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkların 1.538.506 TL (31 Aralık 2021: 999.507 TL) tutarındaki kısmı rehin altında bulunmaktadır. "Taahhütler" notunun TRİ pozisyonu tablosu bu tutarları içermektedir (Not 17).

Maddi duran varlıklara ilişkin kullanılan varsayımlar Not 2'de açıklanmıştır.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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
Maliyet									
1 Ocak 2021	1.187.865	6.049.883	14.034.092	334.247	2.383.488	4.459.147	1.146.364	749.272	30.344.358
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	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	3.016.763	1.847	606.672	16.593.703
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)
31 Aralık 2021	1.673.734	9.664.514	24.194.557	626.673	3.067.645	7.956.248	1.354.484	1.722.938	50.260.793
Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2021	136.134	1.505.472	7.447.505	203.797	1.391.790	2.622.834	632.790	33.653	13.973.975
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	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	1.861.491	1.848	-	8.100.765
Transferler (*)	238	(2)	(415)	-	-	29	-	-	(150)
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali), net	-	-	268.288	-	-	(5.168)	(6.623)	-	256.497
31 Aralık 2021	275.490	2.709.566	13.820.247	397.504	1.659.013	4.704.694	720.930	33.653	24.321.097
Net defter değeri	1.398.244	6.954.948	10.374.310	229.169	1.408.632	3.251.554	633.554	1.689.285	25.939.696

(\*) 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 24'te verilmiştir.

(\*\*\*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplar, depozitolu kaplar ve bunlara ait tamamlayıcı varlıklardan oluşmaktadır.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihinde sona eren yıllara ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamı değişikliği sonucu kaydedilen	Şirket devri/satışı yoluyla çıkan (-)	Yabancı para çevrim farkları	Kiralamada yapılan değişiklikler	31 Aralık 2022
Arsalar	89.837	-	-	-	-	28.895	36.119	154.851
Binalar	5.162.751	2.277.116	(28.127)	10.056	(401.222)	82.400	(20.651)	7.082.323
Makine ve ekipman	31.485	1.175	(4.764)	-	-	14.898	3.371	46.165
Motorlu araçlar	248.675	435.013	(156.758)	-	-	43.584	25.130	595.644
Döşeme ve demirbaşlar	1.575	-	(2.160)	-	-	943	-	358
Diğer	5.040	-	(4.980)	-	-	1.343	-	1.403
<b>Maliyet</b>	<b>5.539.363</b>	<b>2.713.304</b>	<b>(196.789)</b>	<b>10.056</b>	<b>(401.222)</b>	<b>172.063</b>	<b>43.969</b>	<b>7.880.744</b>
Arsalar	20.549	6.822	-	-	-	9.204	-	36.575
Binalar	1.879.493	809.328	(14.265)	4.928	(245.163)	28.594	61	2.462.976
Makine ve ekipman	12.934	13.401	(11.069)	-	-	462	-	15.728
Motorlu araçlar	155.899	119.569	(147.648)	-	-	19.133	682	147.635
Döşeme ve demirbaşlar	764	618	(2.160)	-	-	1.049	-	271
Diğer	4.242	822	(4.831)	-	-	5.146	-	5.379
<b>Birikmiş amortisman</b>	<b>2.073.881</b>	<b>950.560</b>	<b>(179.973)</b>	<b>4.928</b>	<b>(245.163)</b>	<b>63.588</b>	<b>743</b>	<b>2.668.564</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>3.465.482</b>	<b>1.762.744</b>	<b>(16.816)</b>	<b>5.128</b>	<b>(156.059)</b>	<b>108.475</b>	<b>43.226</b>	<b>5.212.180</b>

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Konsolidasyon kapsamı değişikliği sonucu kaydedilen	Şirket devri/satışı yoluyla çıkan (-)	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>-</b>	<b>-</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>-</b>	<b>-</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>-</b>	<b>-</b>	<b>148.895</b>	<b>60.877</b>	<b>3.465.482</b>

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

#### 14.1 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2022 ve 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 2022	18.026.563	10.655.243	1.790.473	2.369.972	32.842.251
Girişler	-	-	-	736.329	736.329
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	-	23.370	23.370
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	-	-	(4.119)	(4.119)
Çıkışlar (-)	-	-	-	(60.386)	(60.386)
Yabancı para çevrim farkları	4.214.264	4.891.052	807.013	144.616	10.056.945
Transferler (*)	-	-	-	57.188	57.188
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>22.240.827</b>	<b>15.546.295</b>	<b>2.597.486</b>	<b>3.266.970</b>	<b>43.651.578</b>
<b>Birikmiş amortisman/değer düşüklüğü</b>					
1 Ocak 2022	-	437.000	263.072	1.360.909	2.060.981
Cari dönem itfa payı (**)	-	-	-	340.938	340.938
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	-	5.776	5.776
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	-	-	(4.996)	(4.996)
Çıkışlar (-)	-	-	-	(39.407)	(39.407)
Yabancı para çevrim farkları	-	169.336	110.265	56.162	335.763
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali, net) (***)	-	448.560	17.353	-	465.913
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>-</b>	<b>1.054.896</b>	<b>390.690</b>	<b>1.719.382</b>	<b>3.164.968</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>22.240.827</b>	<b>14.491.399</b>	<b>2.206.796</b>	<b>1.547.588</b>	<b>40.486.610</b>

(\*) Maddi duran varlıkların 57.188 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

(\*\*) Dönem itfa payının dağılımı Dipnot 24'te verilmiştir.

(\*\*\*) Grup'un Ukrayna'daki bira operasyonlarına istinaden 465.913 TL karşılık ayrılmıştır.

	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
Satın alınan bağlı ortaklık yoluyla eklenen	2.141.042	-	-	-	2.141.042
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	-	-	(12.106)	(12.106)
Çıkışlar (-)	-	-	-	(18.376)	(18.376)
Yabancı para çevrim farkları	5.467.720	4.626.219	746.962	247.612	11.088.513
Transferler (*)	-	-	-	13.134	13.134
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>18.026.563</b>	<b>10.655.243</b>	<b>1.790.473</b>	<b>2.369.972</b>	<b>32.842.251</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	164.598	325.207
Transferler (*)	-	-	-	150	150
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>-</b>	<b>437.000</b>	<b>263.072</b>	<b>1.360.909</b>	<b>2.060.981</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>18.026.563</b>	<b>10.218.243</b>	<b>1.527.401</b>	<b>1.009.063</b>	<b>30.781.270</b>

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

(\*\*) Dönem itfa payının dağılımı Dipnot 24'te verilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

Sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar değer düşüklüğü hesaplamasına ilişkin kullanılan varsayımlar Not 2.5'te açıklanmıştır.



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

##### 14.2 Şerefiye

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	10.219.645	7.012.308
Girişler (*)	88.185	-
Şirket satın alımı sonucu edinilen (Not 2)	-	482.584
Yabancı para çevrim farkları	2.657.028	2.724.753
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>12.964.858</b>	10.219.645

(\*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Paket Lojistik ve Teknoloji A.Ş.'deki pay oranını 104.500 TL karşılığında %25'ten %75'e çıkarmıştır. Paket Lojistik'in tanımlanabilir varlıkları 88.632 TL'dir. Şerefiye 88.185 TL'dir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şerefiyenin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Migros	İçecek	Otomotiv	Toplam
2022	3.798.182	9.163.615	3.061	12.964.858
2021	3.709.997	6.506.587	3.061	10.219.645

Şerefiye kayıtlı değerinin değer düşüklüğü hesaplamasına ilişkin varsayımlar Not 2.5'te açıklanmıştır.

#### NOT 15 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'nin Bursa, Elazığ, Köyceğiz, Çorlu, Ankara, Mersin, İzmir ve Isparta üretim hattı yatırımları için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında 379.288 TL (31 Aralık 2021: 295.245 TL) yatırım gerçekleşmiş olup, toplamda sağlanacak sınırsız süreli vergi avantaj tutarı 314.778 TL (31 Aralık 2021: 119.131 TL) ve teşvik belgesi tarihinden itibaren hesaplanan toplam vergi indirimi 4.528 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.528 TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Isuzu'nun 2022 yılı içinde AR-GE faaliyetlerine ilişkin TÜBİTAK kaynaklı 1.736 TL nakit destek tahsil edilmiştir (31 Aralık 2021: 273 TL). Anadolu Isuzu'nun AR-GE çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği AR-GE indirimi tutarı 484.006 TL'dir (31 Aralık 2021: 390.303 TL). 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. 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 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 (31 Aralık 2021: 51.671 TL). Yatırıma katkı oranı %20'dir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 15 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (devamı)

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

129788 sayılı teşvik belgesi kapsamında 87.752 TL harcama yapılmıştır (31 Aralık 2021: 13.667 TL). Yatırıma katkı oranı %45'dir.

535509 sayılı teşvik belgesi kapsamında 57.822 TL harcama yapılmıştır (31 Aralık 2021: Harcama yapılmamıştır). Yatırıma katkı oranı %30'dur.

541650 sayılı teşvik belgesi kapsamında henüz harcama yapılmamıştır. Belgenin tutarı 1.008.119 TL olup harcamalara 2023 itibarıyla başlanmıştır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). Yatırıma katkı oranı %55'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 mahsup ederek kullanılmış olup sonraki yıllara devreden yatırıma katkı tutarı 12.532 TL olmaktadır. Güncel dönemde ilgili tutar yeniden değerlemeye tabi tutularak 62.790 TL olup, tutar üzerinden 12.594 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmıştır. Söz konusu yatırım teşviki sınırsız ömürlüdür (31 Aralık 2021: 20.739 TL, ertelenmiş vergi: 4.148 TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel'in, AR-GE faaliyetlerine ilişkin 2022 yılı içinde TUBİTAK kaynaklı tahsil edilen nakit destek tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 109 TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel'in, AR-GE çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği AR-GE indirimi tutarı 35.519 TL'dir (31 Aralık 2021: 11.871 TL, vergi avantajı : 2.374 TL)

Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel'in, 5746 sayılı Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmak üzere AR-GE merkezi başvurusunda bulunmuş ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'nca yapılan inceleme neticesinde 19 Haziran 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere AR-GE merkezi belgesi verilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel, sabit kıymet yatırımlarını, yatırım mevzuatını düzenleyen 2012/3305 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları" kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir. Yatırım süreci devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel tarafından, 502680 sayılı teşvik belgesi kapsamında 5.624 TL harcama yapılmıştır. Yatırım teşvik belgesinde belirlenen yatırıma katkı oran 29 Aralık 2019 tarih ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 15 puan artırımlı olarak uygulanması ile birlikte %30'dur. 31 Aralık 2022 itibarıyla Kurumlar Vergisi indiriminde tamamından yararlanılmıştır (31 Aralık 2021: 3.715 TL , vergi avantajı :891 TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel tarafından, 502790 sayılı teşvik belgesi kapsamında 4.525 TL harcama yapılmıştır. Teşvik belgesi KDV ve gümrük vergisi muafiyetine tabi olup, kurumlar vergisi desteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 550 TL ).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, Miget Et Entegre Tesisi yatırımları için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında 48.237 TL yatırım gerçekleşmiş olup, ileride sağlanacak vergi avantaj tutarı 5.360 TL olarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolara yansıyan vergi indirim tutarı 1.200 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.628 TL)

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### 16.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri ve muhtasar vergisi	871.489	365.532
Personele ödenecek ücretler	540.983	236.432
	<b>1.412.472</b>	<b>601.964</b>

##### 16.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli</b>	<b>1.224.428</b>	<b>671.421</b>
Prim karşılıkları	360.615	280.565
İzin karşılığı	703.990	282.747
Çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	159.538	107.595
Kıdem tazminatı karşılığı	285	514
<b>Uzun vadeli</b>	<b>2.355.942</b>	<b>832.032</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	2.318.467	816.867
Teşvik planı karşılığı	37.475	15.165
	<b>3.580.370</b>	<b>1.503.453</b>

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	817.381	546.637
Faiz gideri	77.441	62.089
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	258.400	215.465
Ödemeler (-)	(153.255)	(82.805)
Aktüeryal kayıplar	1.303.170	58.496
Yabancı para çevrim farkı	15.615	17.499
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>2.318.752</b>	<b>817.381</b>

Teşvik planı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	15.165	12.858
Faiz gideri	881	497
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	54.284	21.881
Ödemeler (-)	(33.043)	(20.024)
Aktüeryal kayıplar/(kazançlar)	156	(47)
Yabancı para çevrim farkı	32	-
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>37.475</b>	<b>15.165</b>

Tanımlanan fayda planları kapsamında aktüer çalışmalara dayanan ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar ile kıdem tazminatı karşılığı içinde taşınan 1.390.777 TL tutarında tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (aktüeryal kayıp) konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (31 Aralık 2021: 66.908 TL).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

##### 16.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (devamı)

###### 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 15,372 TL/yıl ve 8,285 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 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 yansıtmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hesaplamalarda kullanılan net iskonto oranı – yıllık %-2,3-%0,5 aralığındadır (31 Aralık 2021: %3,00-%4,35).

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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19,983 TL tavan tutarı (1 Ocak 2022: 10,597 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

##### 16.3 Diğer Karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	603.176	142.400
Personel gider karşılığı (*)	310.000	-
Rekabet Kurumu cezası karşılığı (**)	204.119	388.255
Garanti karşılıkları (***)	46.236	22.095
Diğer karşılıklar	161.591	275.221
	<b>1.325.122</b>	<b>827.971</b>

(\*) Şirket’in bağlı ortaklıklarından Migros’un taşeron hizmet maliyeti ve prim karşılıklarından oluşmaktadır.

(\*\*) 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarından CCI’in, Rekabet Kurumu cezasına ilişkin karşılıktan oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Rekabet Kurumu’nun 28 Ekim 2021 tarih ve 21-53/747-360 sayılı kararı ile bazı perakendeci ve tedarikçi teşebbüslerin 4054 sayılı Kanun’un 4. maddesini ihlal ettiği tespit edilmiştir. Bu karara istinaden Şirket’in bağlı ortaklıklarından Migros, 388.854 TL’lik karşılık tutarı 11 Şubat 2022 tarihinde ihtirazi kayıtlarla ödenerek konsolide mali tablolara yansıtılmıştır. Cezanın ödenmesi veya Migros mali tablolarına yansıtılması cezaya konu suçlamaların kabul edildiği anlamına gelmemekte olup, cezanın iptaline ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin dava ilgili mahkemede yasal süre içinde açılmıştır. Ankara 7. İdare Mahkemesi 15 Haziran 2022 tarihli kararı ile Migros’un yürütmenin durdurulması istemini reddetmiştir. Migros mahkemenin red kararına karşı itiraz yoluna gitmiştir. Mevcut durumda yargılama süreci devam etmektedir.

(\*\*\*) Şirket’in bağlı ortaklıklarından Anadolu Motor ve Anadolu Isuzu’nun garanti kapsamında yapmış olduğu satışlardan kaynaklanmaktadır. 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.

Garanti karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	22.095	15.199
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	60.194	29.986
Ödemeler (-)	(36.053)	(23.090)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>46.236</b>	<b>22.095</b>

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 17 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat rehin ipotek (TRİ) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	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	3.185.976	1.245.083	84.030	13.510	78.377	-	56.622
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.407.157	109.625	17.131	75.579	1.750.092	2.401.283	377.119
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	1.529.649	161.793	13.330	55.990	-	-	-
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	1.529.649	161.793	13.330	55.990	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-
	<b>8.122.782</b>	<b>1.516.501</b>	<b>114.491</b>	<b>145.079</b>	<b>1.828.469</b>	<b>2.401.283</b>	<b>433.741</b>
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>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %2,5'tir (31 Aralık 2021: %3,8).

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 2022 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL'nin 60 Milyon ABD Doları tutarındaki şeker ve resini 30 Haziran 2023 sonuna kadar Bankalar'dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 15 Milyon ABD Doları tutarındaki şekeri Haziran 2022 ve 37 Milyon ABD Doları tutarındaki şeker ve resini Aralık 2022 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 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 17 - TAAHHÜTLER (devamı)

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 316.997 TL (3.839 Milyon PKR) 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 2021: 264.680 TL (3.505 Milyon PKR)).

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 2022 itibarıyla söz konusu kredinin kalan tutarı 76.754 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2021: 84.469 Bin ABD Doları).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, Grup'un iş ortaklıklarından Anadolu Etap'ın European Bank For Reconstruction And Development (EBRD) ile imzaladığı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 71,2 Milyon EURO ve 135,3 Milyon TL toplamı olan (31 Aralık 2021: 102,9 Milyon EURO) 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 No'lu 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 2022 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi 30.081 Bin ABD Doları olup Grup'un payına düşen kefalet tutarı 10.027 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2021: 13.873 Bin ABD Doları). Şirket, Aslancık'ın 9.910 Bin ABD Doları tutarındaki kredisine sermayedeki oranı nispetinde garantör sıfatıyla taraf olmuştur, Grup'un payına düşen kefalet tutarı 3.303 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2021: 4.570 Bin ABD Doları).

Grup'un 30 Mart 2021 tarihine kadar bağlı ortaklığı olan AND Anadolu Gayrimenkul'ün 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 bulunmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili opsiyonun süresi dolmuştur ve kullanılmamıştır.

Şirket'in, bağlı ortaklıklarından AND Kartal Gayrimenkul'ün Aralık 2022 tarihinde temin ettiği Haziran 2023 vadeli 44.000 TL tutarındaki kredisinin vade sonuna kadar anapara ve faiz ödemelerine yönelik kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 52.386 TL).

Şirket'in, bağlı ortaklıklarından AND Ankara Gayrimenkul'ün Aralık 2022 tarihinde temin ettiği Haziran 2023 vadeli 56.000 TL tutarındaki kredisinin vade sonuna kadar anapara ve faiz ödemelerine yönelik kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 93.842 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Day Investments Ltd.'nin (Day) sahip olduğu %12,5 oranındaki Türkmenistan CC hissesini satın alma opsiyon bedeli olarak taşınan 2.360 Bin ABD Doları, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası satış kuru ile çevrilmiş ve 44.208 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır (31 Aralık 2021: 31.513 TL).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 17 - TAAHHÜTLER (devamı)

Kredili satışlarda, Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün, imzalamış olduğu garantörlük sözleşmelerine istinaden, Kartal Gayrimenkul, müşterinin kredi ödemelerini zamanında ve sözleşme koşullarına uygun olarak yerine getirmemesi durumunda, ilgili bankaya ödenmemiş taksitleri ve muaccel hale gelmemiş diğer tüm taksitleri faizi ve masrafları ile birlikte ödemeyi taahhüt etmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün garantörlük sözleşmelerinde taahhüt ettiği toplam limit 249.000 TL'dir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla temerrüde düşen kredi taksiti bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### NOT 18 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### 18.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	1.824.726	1.377.818
Peşin ödenen giderler	1.223.765	709.797
	<b>3.048.491</b>	2.087.615

##### 18.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen giderler	585.786	309.758
Verilen sipariş avansları	226.175	28.682
	<b>811.961</b>	338.440

#### NOT 19 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### 19.1 Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	1.500.627	725.090
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	32.712	59.919
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	11.000	22.417
Diğer dönen varlıklar	134.838	159.265
	<b>1.679.177</b>	966.691

##### 19.2 Diğer Duran Varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV ve diğer vergiler	25.417	16.403
Diğer duran varlıklar	391	975
	<b>25.808</b>	17.378

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 19 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

##### 19.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tecil ve terkini beklenen KDV ve diğer vergiler	46.379	57.178
Satış opsiyonu yükümlülüğü (Not 17)	44.208	31.513
Diğer borçlar	21.006	15.672
	<b>111.593</b>	104.363

##### 19.4 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tecil ve terkini beklenen KDV ve diğer vergiler	802	500
Diğer	4.774	4.944
	<b>5.576</b>	5.444

#### NOT 20 - ERTELENMİŞ GELİRLER

##### 20.1 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer ertelenmiş gelirler	416.328	253.651
Alınan avanslar	571.687	188.649
	<b>988.015</b>	442.300

##### 20.2 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer ertelenmiş gelirler	145.898	102.958
Alınan avanslar	-	3.368
	<b>145.898</b>	106.326



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR

##### Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu'nda verilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içindeki ödenmiş sermayenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir (tutarlar tarihsel bedeliledir):

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	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>	

#### 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 ulaşıncaya 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 düzeltmesi olumlu farkları; bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak ödenmiş sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farkları nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda ilave kurumlar vergisine tabi olacaktır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

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

Şirket'in yasal kayıtlarında 2022 yılına ilişkin dağıtılabılır dönem karı 48.224 TL olup, yasal kayıtlarda yer alan kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar tutarı 2.269.435 TL'dir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	163.809	637.105
- Yasal yedekler	89.844	89.844
- Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı (*)	73.965	547.261

(\*) Grup'un toplam 73.965 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yedekleri, olağanüstü yedekler, diğer kar yedekleri ve geçmiş yıllar karları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sermaye yedekleri	2.416	2.422
Olağanüstü yedekler	2.265.092	1.851.796
Diğer kar yedekleri	5.119	5.119
Geçmiş yıllar karları (zararları)	2.492.749	1.095.855
	4.765.376	2.955.192

#### Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolide finansal tablolarda ayrıca sınıflandırılmıştır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 22 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yurt içi gelirler	110.999.174	52.481.562
Yurt dışı gelirler	66.978.831	28.886.932
<b>Toplam Satış Gelirleri, net</b>	<b>177.978.005</b>	81.368.494
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>		
Dönem içi alımlar ve envanterdeki değişim, net	109.892.220	49.644.654
Personel giderleri	2.661.252	1.610.212
Amortisman ve itfa giderleri (*)	2.561.021	1.460.271
İşletme ve haberleşme giderleri	2.442.332	941.358
Diğer giderler	6.790.204	3.433.231
<b>Toplam Satışların Maliyeti</b>	<b>124.347.029</b>	57.089.726
<b>Brüt Kar</b>	<b>53.630.976</b>	24.278.768

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

#### NOT 23 - FAALİYET GİDERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel giderleri	4.187.290	2.011.103
Dışarıdan sağlanan fayda, hizmetler ve danışmanlık giderleri	1.233.267	650.364
Amortisman ve itfa giderleri (*)	426.379	252.397
İşletme ve haberleşme giderleri	177.611	72.832
Vergi, resim ve harçlar	135.158	60.798
Kira giderleri	123.840	73.737
Bakım ve onarım giderleri	71.873	39.269
Sigorta giderleri	70.346	30.942
Diğer giderler	1.190.796	437.867
	<b>7.616.560</b>	3.629.309
<b>Pazarlama giderleri</b>		
Personel giderleri	8.134.708	4.328.674
Nakliye ve dağıtım giderleri	5.932.715	2.586.698
Reklam ve promosyon giderleri	3.820.770	2.288.641
Amortisman ve itfa giderleri (*)	2.431.377	1.710.765
Kira giderleri	1.889.197	898.083
İşletme ve haberleşme giderleri	1.566.457	537.457
Tamir ve bakım giderleri	422.660	186.892
Diğer giderler	2.789.393	1.328.251
	<b>26.987.277</b>	13.865.461

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 24 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Amortisman giderleri ve itfa payları</b>		
Satışların maliyeti	2.561.021	1.460.271
Pazarlama giderleri	2.431.377	1.710.765
Genel yönetim giderleri	426.379	252.397
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.549	528
Diğer faaliyet giderleri	-	205
	<b>5.420.326</b>	<b>3.424.166</b>

Amortisman gideri ve itfa paylarının 13.755 TL tutarındaki kısmı yapılmakta olan yatırımlara, 9.390 TL tutarındaki kısmı stoklara, 33.918 TL tutarındaki kısmı durdurulan faaliyetlere yansıtılmıştır (31 Aralık 2021 itibarıyla sırasıyla 5.596 TL, 3.062 TL ve 75.912 TL).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Personel giderleri</b>		
Pazarlama giderleri	8.134.708	4.328.674
Genel yönetim giderleri	4.187.290	2.011.103
Satışların maliyeti	2.661.252	1.610.212
Araştırma ve geliştirme giderleri	19.134	9.591
	<b>15.002.384</b>	<b>7.959.580</b>

#### NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

##### 25.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	3.181.018	835.413
Vadeli satış faiz geliri	397.558	281.637
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı	359.314	28.434
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	335.410	73.798
Kira gelirleri	21.506	12.702
Konusu kalmayan beklenen zarar karşılığı	20.454	28.161
Ticari işlemlere ilişkin reeskont gelirleri	14.713	5.021
Diğer	1.191.222	670.369
	<b>5.521.195</b>	<b>1.935.535</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (devamı)

##### 25.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	3.419.423	1.062.078
Vadeli alım faiz gideri	2.138.132	1.116.476
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri	449.295	38.005
Rekabet Kurumu ceza karşılık gideri	204.120	388.255
Bağış giderleri	86.434	23.257
Beklenen zarar karşılığı gideri	47.411	44.760
Ticari işlemlere ilişkin reeskont giderleri	7.939	7.696
Diğer	1.102.958	284.455
	<b>7.455.712</b>	<b>2.964.982</b>

#### NOT 26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

##### 26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bağlı ortaklık satış karı (*)	927.562	905.769
Maddi duran varlık satış karı	243.549	332.769
Konusu kalmayan maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 12)	99.282	14.920
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı çevrim farklarının kar veya zarar tablosuna transferi	-	455.377
Hisse satın alma opsiyonu yeniden değerlendirme karı	-	27.151
Diğer	1.681	11.611
	<b>1.272.074</b>	<b>1.747.597</b>

(\*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Restoran'ın 30 Haziran 2022 tarihinde satılması sonucu elde edilen 927.562 TL tutarındaki bağlı ortaklık satış karından oluşmaktadır.

##### 26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 14)	465.913	-
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 12)	134.125	281.596
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	69.971	40.844
Kapanan mağaza özel maliyet gideri (Not 12)	3.004	1.609
Diğer	3.707	11.866
	<b>676.720</b>	<b>335.915</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 27 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kur farkı geliri	5.124.781	4.278.592
Faiz geliri	1.469.199	467.904
Türev işlem gelirleri	400.461	393.782
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	10.989	9.409
Kiralama sözleşmelerinin sonlandırılmasına ilişkin kazançlar	2.338	1.207
Diğer	-	2.965
	<b>7.007.768</b>	<b>5.153.859</b>

#### NOT 28 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Faiz giderleri	4.940.546	2.268.156
Kur farkı gideri	3.977.386	3.254.553
Türev işlemlerden oluşan gider	1.375.110	480.222
Kiralamalara ilişkin faiz gideri	672.796	554.973
Diğer giderler	718.566	272.527
	<b>11.684.404</b>	<b>6.830.431</b>

#### NOT 29 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir. 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 kurumlar vergisi 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 uygulanmıştır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olmuştur. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 1 Ocak 2023'ten itibaren vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye'deki vergi mevzuatı uyarınca, mali zararlar oluştuğları 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.

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	700.262	392.550
Dönem karı vergi yükümlülüğü (-)	(280.042)	(258.116)
<b>Toplam vergi (yükümlülüğü)/varlığı</b>	<b>420.220</b>	<b>134.434</b>

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 29 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

#### 29.2 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlığı	4.646.557	2.484.060
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(6.907.713)	(5.310.379)
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net</b>	<b>(2.261.156)</b>	<b>(2.826.319)</b>

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait net ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bakiye 31 Aralık 2021	Kar veya Zarar Tablolarına Kaydedilen	Bakiye 31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	(5.913.913)	(1.354.018)	(7.267.931)
Taşınan vergi zararı	1.844.486	506.853	2.351.339
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	231.328	421.335	652.663
Stoklar	70.458	70.723	141.181
Yatırım indirimi	223.940	314.591	538.531
Alacak ve borçlar	687.059	414.622	1.101.681
Türev ürünler	(80.505)	90.049	9.544
Diğer	110.828	101.008	211.836
<b>Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(2.826.319)</b>	<b>565.163</b>	<b>(2.261.156)</b>
Bağlı ortaklık satışı yoluyla çıkışlar	-	14.714	-
Yabancı para çevrim farkı	-	1.347.749	-
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	-	(1.712.868)	-
	<b>(2.826.319)</b>	<b>214.758</b>	<b>(2.261.156)</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)	(1.953.691)	(5.913.913)
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>(637.356)</b>	<b>(2.826.319)</b>
Bağlı ortaklık satışı yoluyla çıkışlar	-	(8.123)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	1.156.760	-
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	-	(4.867)	-
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	-	(679.676)	-
	<b>(2.188.963)</b>	<b>(173.262)</b>	<b>(2.826.319)</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 29 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### 29.2 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergiye konu olan Türkiye’de yerleşik şirketlerin vergi zararları 5 yıl süre ile taşınabilirken JSC AB Inbev Efes ve PJSC AB Inbev Efes Ukraine vergi zararları ise vergi kanunları uyarınca süresiz olarak taşınabilmektedir. Ertelenmiş Vergi Varlığı hesaplamasına ilişkin kullanılan varsayımlar Not 2.18’de açıklanmıştır.

Türkiye’de yerleşik şirketlerin ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-1 yıl arası	1.044.795	160.754
1-2 yıl arası	125.760	322.512
2-3 yıl arası	610.460	230.830
3-4 yıl arası	2.558.756	609.187
4-5 yıl arası	4.904.368	2.723.450
	<b>9.244.139</b>	<b>4.046.733</b>

##### 29.3 Vergi Gideri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem vergi gideri (-)	(2.883.891)	(1.235.549)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	214.758	(173.262)
	<b>(2.669.133)</b>	<b>(1.408.811)</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)</b>	<b>12.684.655</b>	4.924.684
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	300.447	551.820
<b>Vergilendirilebilir kar</b>	<b>12.985.102</b>	5.476.504
Ana şirketin kullandığı oran %23 (2021: %25)	(2.986.573)	(1.369.126)
Farklı vergi oranı kullanan şirketlerin etkisi	519.238	166.968
Vergiye tabi olmayan gelirler (-)	274.080	247.032
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	63.200	121.462
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(803.607)	(443.722)
Parasal olmayan kalemlerde çevrim farkının ertelenmiş vergi etkisi	(15.408)	(32.454)
Taşınan vergi zararlarının iptali	(1.070.099)	(540.805)
Maddi duran varlık değerlemesinin ertelenmiş vergi etkisi	1.205.181	277.485
Kullanılmayan yatırım indiriminin ertelenmiş vergi etkisi	195.647	29.426
Diğer	(50.792)	134.923
	<b>(2.669.133)</b>	<b>(1.408.811)</b>



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 30 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net dönem kar (zararı) - ana ortaklık payları	3.801.198	1.290.783
Ağırlıklı ortalama pay adedi	243.534.518	243.534.518
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	15,3924	5,1946
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	0,2161	0,1056
<b>- Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)</b>	<b>15,6085</b>	<b>5,3002</b>

#### NOT 31 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### 31.1 İlişkili Taraflardan Ticari ve Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Syrian Soft Drink L.L.C. (1)	21.426	14.842
Anadolu Etap (1)	17.598	6.799
LLC Faber-Castell Anadolu (Rusya) (1)	655	505
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	337	36
Getir Araç Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş. (2)	248	1.287
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt. İşl. (3)	62	3.786
Diğer	2.998	307
	<b>43.324</b>	<b>27.562</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Anadolu Etap'tan kısa vadeli 494.000 TL tutarında ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak nitelikli bakiyesinin ağırlıklı ortalama faiz oranı %38,1'dir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 38.634 TL tutarında ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 12.135 TL).

##### 31.2 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	100.000	24.833
Anadolu Etap (1)	9.706	8.178
Diğer	1.370	149
	<b>111.076</b>	<b>33.160</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 45.264 TL ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 90.690 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara uzun vadeli ticari ve diğer borçlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

- (1) İş ortaklığı
- (2) İştirakler
- (3) Diğer

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 31 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### 31.3 İlişkili Taraflarla İşlemler

###### 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 2022 tarihinde sona eren yılda, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). Bu değerlendirme, her yıl ilişkili tarafların ve faaliyet gösterdikleri pazarın finansal durumu incelenerek yapılmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda ilişkili taraflarla yapılmış önemli işlemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Mal ve hizmet satışları, net</b>		
Anadolu Etap (1)	8.566	5.536
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt.İşl. (3)	3.300	1.732
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	41	1.724
Diğer	1.940	535
	<b>13.847</b>	<b>9.527</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Mal, maddi duran varlık alımları ve diğer giderler</b>		
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	504.079	201.406
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı (3)	71.194	20.820
Getir Araç Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş.(2)	64.728	-
Anadolu Etap (1)	29.644	40.259
Diğer	6.129	4.251
	<b>675.774</b>	<b>266.736</b>

- (1) İş ortaklığı
- (2) İştirakler
- (3) 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	324.558	173.574
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	47.268	62.256
İşten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar	1.975	77
Hisse bazlı ödemeler	-	-
	<b>373.801</b>	<b>235.907</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 31 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

*Diğer*

Şirket ve bağlı ortaklıklardan Migros 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 2022 tarihi itibarıyla yapılan bağış tutarı 71.194 TL'dir (31 Aralık 2021: 20.825 TL).

#### NOT 32 - 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.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

#### Kredi Riski (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	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>43.324</b>	<b>9.049.938</b>	<b>532.634</b>	<b>1.107.037</b>	<b>34.006.941</b>	<b>47.688</b>	<b>2.865.085</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.594.881	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	43.324	8.613.549	532.634	1.107.037	34.006.941	47.688	2.865.085
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	-	425.490	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	90.454	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	10.899	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	267.213	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(256.314)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.899	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>Alacaklar</b>						
	<b>Ticari Alacaklar</b>		<b>Diğer Alacaklar</b>		<b>Bankalardaki mevduat</b>	<b>Türev araçlar</b>	<b>Diğer</b>
	<b>İlişkili taraf</b>	<b>Diğer taraf</b>	<b>İlişkili taraf</b>	<b>Diğer taraf</b>			
<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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.448	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

##### Kredi Riski (devamı)

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki mevduat
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	358.996	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	18.796	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	42.900	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	4.798	-	-

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	-	-

##### Yabancı Para Riski

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

		31 Aralık 2021 döviz alış kuru	Dönem içerisindeki ortalama döviz alış kuru	31 Aralık 2022 döviz alış kuru
ABD Doları/TL	Türkiye	13,3290	16,5659	18,6983
EURO/TL	Türkiye	15,0867	17,3775	19,9349

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 33'de belirtildiği üzere döviz riskinden korunmak amacıyla döviz forward işlemleri ve çapraz kur swap işlemleri yapmaktadır.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

#### Yabancı Para Riski (devamı)

31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin ABD Doları	Bin EURO	Diğer TL
1. Ticari alacaklar	7.796.193	383.093	30.344	28.079
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	4.682.610	182.426	58.750	100.372
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.696	-	85	-
3. Diğer	86.748	3.313	878	7.305
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>12.567.247</b>	<b>568.832</b>	<b>90.057</b>	<b>135.756</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>12.567.247</b>	<b>568.832</b>	<b>90.057</b>	<b>135.756</b>
10. Ticari borçlar	7.231.232	204.672	152.614	359.257
11. Finansal yükümlülükler	3.513.738	152.432	34.871	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	22.232	298	205	12.569
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	102.493	2.342	2.940	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>10.869.695</b>	<b>359.744</b>	<b>190.630</b>	<b>371.826</b>
14. Ticari borçlar	120	-	5	11
15. Finansal yükümlülükler	23.958.614	1.214.889	62.186	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	10.844	-	543	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>23.969.578</b>	<b>1.214.889</b>	<b>62.734</b>	<b>11</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>34.839.273</b>	<b>1.574.633</b>	<b>253.364</b>	<b>371.837</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>26.367.168</b>	<b>1.313.549</b>	<b>89.867</b>	<b>12.717</b>
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	25.347.760	1.311.049	41.167	12.717
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(1.019.408)	(2.500)	(48.700)	-
<b>20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>4.095.142</b>	<b>307.748</b>	<b>(73.440)</b>	<b>(223.364)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(22.247.133)</b>	<b>(1.006.772)</b>	<b>(160.787)</b>	<b>(243.386)</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(10.733)	5.295	(5.495)	(470)

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

##### Yabancı Para Riski (devamı)

31 Aralık 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin ABD Doları	Bin EURO	Diğer TL
1. Ticari alacaklar	6.776.348	472.750	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
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	13.036.249	819.448	130.784	140.729
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	2.597	162	29	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.597	162	29	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	13.038.846	819.610	130.813	140.729
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	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	9.040.348	348.618	267.044	364.806
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	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	14.899.608	1.047.850	61.827	50
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	23.939.956	1.396.468	328.871	364.856
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	15.079.124	971.208	139.750	25.526
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	15.079.124	971.208	139.750	25.526
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	4.178.014	394.350	(58.308)	(198.601)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(11.174.670)	(599.017)	(196.599)	(224.346)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	13.874	465	423	1.294

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalata ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Toplam İhracat Tutarı	5.070.073	2.424.756
Toplam İthalat Tutarı	24.751.976	10.490.190

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 32 - 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 2022 (*)		
	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	(1.878.760)	1.878.760
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.460.540	(2.460.540)
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>581.780</b>	<b>(581.780)</b>
<b>EURO'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(325.228)	325.228
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	179.472	(179.472)
<b>6- EURO net etki (4+5)</b>	<b>(145.756)</b>	<b>145.756</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(23.608)	23.608
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>(23.608)</b>	<b>23.608</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>412.416</b>	<b>(412.416)</b>
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	(768.894)	768.894
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.294.523	(1.294.523)
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>525.629</b>	<b>(525.629)</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 (-)	2.554	(2.554)
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>(19.859)</b>	<b>19.859</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>417.803</b>	<b>(417.803)</b>

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



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 32 - 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 yurtdışı bira faaliyetlerini yönlendiren holding şirketi) net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla 29 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 Milyon ABD Doları tutarındaki tahvilin 500 Milyon ABD Doları tutarındaki kısmını riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCİ, Hollanda'da mukim olan iştiraki CCİ Holland ve Waha B.V.'deki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, 19 Eylül 2017 tarihinde ihraç edilen 500 Milyon ABD Doları tutarındaki tahvilin 150 Milyon ABD Doları tutarındaki kısmını, 20 Ağustos 2019 tarihinde ihraç edilen 120 Milyon ABD Doları tutarındaki tahvilin 120 Milyon ABD Doları tutarındaki kısmını ve 20 Ocak 2022 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 Milyon ABD Doları tutarındaki tahvilin 500 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. İlgili krediler 30 Haziran 2022 itibarıyla kapatılmıştır.

Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış tahvil ve kredilerin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmı olan 7.465.241 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 5.972.192 TL), özkaynaklar altında "Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)"nda, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)"de muhasebeleştirilmektedir (31 Aralık 2021: 5.817.062 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 4.653.650 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.

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.

Grup piyasalarda faiz oranlarında ortaya çıkabilecek dalgalanma etkilerinden korunmak amacıyla detaylarına Not 33'te yer verilen vadeli faiz oranı değişimi sözleşmelerine taraf olmuştur.

##### Faiz pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduatlar	28.336.083	11.881.464
Finansal yükümlülükler	42.861.446	27.361.989
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal yükümlülükler	5.661.257	3.584.640

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

#### Faiz Riski (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 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 2023 tarihinde sona eren döneme ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

Faiz artışı	Vergi öncesi kar üzerinde etkisi	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
%1 artış	(13.969)	(8.669)

#### 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 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
			kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	92.982.013	100.743.829	46.080.091	20.522.938	23.656.630	10.484.170
Banka kredileri	48.522.703	56.273.634	7.407.581	14.725.373	23.656.630	10.484.050
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	43.002.630	43.013.515	37.260.038	5.753.357	-	120
Satış opsiyon yükümlülüğü	44.208	44.208	-	44.208	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.412.472	1.412.472	1.412.472	-	-	-

#### 31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
			kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	54.841.557	59.401.499	23.376.371	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	23.261.451	23.266.932	19.468.770	3.796.072	2.002	88
Satış opsiyon yükümlülüğü	31.513	31.513	-	31.513	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	601.964	601.964	601.964	-	-	-

#### 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/öz kaynak 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR

##### 33.1 Gerçeğe Uygun Değer

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

Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı para kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir. Grup'un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

##### a) Finansal Varlıklar

Bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve beklenen zararlar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

##### b) Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

#### 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 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	47.688	-	47.688	-
Türev finansal borçlar	913.872	-	913.872	-
Satış opsiyon yükümlülüğü	44.208	44.208	-	-
Uzun vadeli finansal yatırımlar	604.080	1.234	602.846	-

	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	-	-
Uzun vadeli finansal yatırımlar	97.059	-	97.059	-

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### 33.2 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 korunan 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 korunan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

Türev araçların 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(584.538)	236.558
Diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak		
- Nakit akış riskten korunma kazançları (kayıpları)	105.092	(513.648)
- Yabancı para çevrim farkı	(78.807)	(72.197)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen değerlendirme farkları	112.934	(35.083)
Realize olan nakit çıkışları (girişleri)	(420.865)	(200.168)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>(866.184)</b>	<b>(584.538)</b>

	Bira Grubu	Meşrubat	Bira ve Meşrubat Hariç Diğer Operasyonlar	Toplam
2022	(201.189)	(611.802)	(53.193)	(866.184)
2021	(233.213)	(818.999)	467.674	(584.538)

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

#### 33.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın riskten korunma amaçlı ve alım satım amaçlı işlemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarlar	Defter Değeri Varlık/ (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Faiz swap işlemleri	210.000	-	(24.940)	Türev Araçlar	-	Ekim 2023
Döviz forward işlemleri						
-USD/TL	674.074	36,1 Milyon ABD Doları	(27.210)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
-EURO/TL	677.787	34,0 Milyon EURO	(2.759)	Türev Araçlar	-	Ocak - Temmuz 2023
-USD/RUR	1.408.100	75,3 Milyon ABD Doları	(58.017)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
-EURO/RUR	809.651	40,6 Milyon EURO	(63.102)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
Emtia swap işlemleri						
-Alüminyum	280.524	5.904 ton	(14.167)	Türev Araçlar	-	Ocak- Aralık 2023
-PET	23.564	1.181 ton	(2.675)	Türev Araçlar	-	Ocak 2023
<b>Alım - satım amaçlı işlemler:</b>						
Döviz forward işlemleri:						
-USD/RUR	14.640	0,8 Milyon ABD Doları	(241)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
-EURO/RUR	228.931	11,5 Milyon EURO	(8.078)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
	<b>4.327.271</b>		<b>(201.189)</b>			
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri:	-	500 Milyon ABD Doları	(9.366.000)	Borçlanmalar	-	Haziran 2028
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit						
- USD/TL	-	80,0 Milyon ABD Doları	1.495.864	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ağustos 2023 - Aralık 2024
- EURO/MDL	-	2,2 Milyon EURO	43.857	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ocak - Haziran 2023

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### 33.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın riskten korunma amaçlı işlemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarlar	Defter Değeri Varlık/ (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Emtia swap işlemleri						
-Aluminyum	1.208.374	25.000 ton	(86.114)	Türev Araçlar	-	Ocak 2023 - Aralık 2025
-Şeker	637.313	70.100 ton	16.922	Türev Araçlar	-	Ocak - Aralık 2023
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	2.804.745	150,0 Milyon ABD Doları	(542.610)	Türev Araçlar	-	Eylül 2024
	<b>4.650.432</b>		<b>(611.802)</b>			
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	770 Milyon ABD Doları	(14.423.640)	Borçlanmalar	-	Ocak 2029

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### 33.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Bira ve Meşrubat operasyonları dışındaki diğer operasyonlarda bulunan riskten korunma amaçlı ve alım satım amaçlı işlemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarlar	Defter Değeri Varlık/ (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Faiz swap işlemleri	825.000	-	(14.712)	Türev Araçlar	-	Mayıs -Temmuz 2023
Döviz opsiyon işlemleri						
-USD/TL	195.417	10.450 Bin ABD Doları	(5.017)	Türev Araçlar	-	Ocak - Mart 2023
-JPY/TL	12.801	90 Milyon JPY	(473)	Türev Araçlar	-	Ocak - Şubat 2023
<b>Alım - satım amaçlı işlemler</b>						
Döviz forward işlemleri:						
-USD/TL	47.754	1.500 Bin ABD Doları	(737)	Türev Araçlar	-	Ocak 2023
- EURO/TL	1.014.314	48.700 Bin EURO	(17.227)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
-JPY/EURO	184.802	1.307.869 Bin JPY	(15.027)	Türev Araçlar	-	Ocak - Mart 2023
	<b>2.280.088</b>		<b>(53.193)</b>			

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

#### 33.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın riskten korunma amaçlı ve alım satım amaçlı işlemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarlar	Defter Değeri Varlık/ (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Döviz opsiyon işlemleri						
-USD/RUR	1.803.414	135,3 Milyon ABD Doları	(22.861)	Türev Araçlar	-	Ocak-Kasım 2022
-EURO/RUR	2.176.600	144,3 Milyon EURO	(144.133)	Türev Araçlar	-	Ocak-Kasım 2022
-USD/UAH	251.252	18,8 Milyon ABD Doları	(9.558)	Türev Araçlar	-	Ocak-Eylül 2022
-EURO/UAH	772.784	51,2 Milyon EURO	(58.050)	Türev Araçlar	-	Ocak-Kasım 2022
Emtia swap işlemleri						
-Aluminyum	668.213	18.918 ton	44.840	Türev Araçlar	-	Ocak-Aralık 2022
-PET	198.403	17.299 ton	(166)	Türev Araçlar	-	Ocak-Kasım 2022
<b>Alım - satım amaçlı işlemler:</b>						
Döviz forward işlemleri:						
-EURO/RUR	528.445	35,0 Milyon EURO	(40.165)	Türev Araçlar	-	Ocak-Kasım 2022
-EURO/UAH	207.851	13,8 Milyon EURO	(17.699)	Türev Araçlar	-	Ocak-Kasım 2022
Döviz opsiyon işlemleri:						
-USD/TL	159.948	12,0 Milyon ABD Doları	7.540	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2022
-EURO/TL	199.145	13,2 Milyon EURO	7.039	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2022
	<b>6.966.055</b>		<b>(233.213)</b>			
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım	-	500 Milyon ABD Doları	(6.676.500)	Borçlanmalar	-	Haziran 2028
Riskinden Korunma İşlemleri:						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit						
- USD/TL	-	173,6 Milyon ABD Doları	2.313.781	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ocak 2022 - Aralık 2024
- EURO/MDL	-	3,0 Milyon EURO	45.260	Nakit ve nakit benzerleri	-	Aralık 2023
- USD/KZT	-	6,5 Milyon ABD Doları	86.639	Nakit ve nakit benzerleri	-	Aralık 2022
- EURO/KZT	-	1,5 Milyon EURO	22.630	Nakit ve nakit benzerleri	-	Aralık 2022
- RUR/KZT	-	500,0 Milyon RUR	89.706	Nakit ve nakit benzerleri	-	Aralık 2022



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### 33.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın riskten korunma amaçlı işlemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarlar	Defter Değeri Varlık/ (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Emtia swap işlemleri						
-Aluminyum	788.479	21.426 ton	6.762	Türev Araçlar	-	Ocak - Aralık 2022
-Resin	36.788	2.400 ton	(4.285)	Türev Araçlar	-	Ocak - Aralık 2022
Döviz opsiyon işlemleri						
- USD/TL	266.580	20,0 Milyon ABD Doları	18.191	Türev araçlar	-	Ağustos 2022
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	2.001.950	150,0 Milyon ABD Doları	(708.423)	Türev Araçlar	-	Eylül 2024
<b>Gerçeğe Uygun Değer Koruması amaçlı işlemler:</b>						
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı işlemlerden varlıklar / (yükümlülükler)	377.848	25,0 Milyon EURO	(131.244)	Türev araçlar	-	Mayıs 2022
	<b>3.471.645</b>		<b>(818.999)</b>			
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	470 Milyon ABD Doları	(6.275.910)	Borçlanmalar	-	Eylül 2024

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### 33.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Bira ve Meşrubat operasyonları dışındaki diğer operasyonlarda bulunan riskten korunma amaçlı ve alım satım amaçlı işlemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarlar	Defter Değeri Varlık/ (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Faiz swap işlemleri	1.175.000	-	64.778	Türev Araçlar	-	Aralık 2022-Temmuz 2023
Döviz opsiyon işlemleri						
-USD/TL	102.773	7.915 Bin ABD Doları	12.547	Türev Araçlar	-	Şubat – Mart 2023
-EURO/TL	544.100	36 Milyon EURO	100.900	Türev Araçlar	-	Ocak - Haziran 2022
-JPY/TL	25.695	221 Milyon JPY	1.298	Türev Araçlar	-	Ocak - Mayıs 2022
Swap işlemleri						
-EURO/TL	604.556	40 Milyon EURO	186.936	Türev Araçlar	-	Aralık 2022
<b>Alım - satım amaçlı işlemler:</b>						
Döviz forward işlemleri:						
- EURO/TL	370.876	28.750 Bin EURO	103.464	Türev Araçlar	-	Ocak - Eylül 2022
-JPY/EURO	279.968	2.490.066 Bin JPY	(2.249)	Türev Araçlar	-	Ağustos - Aralık 2022
	<b>3.102.968</b>		<b>467.674</b>			
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	35 Milyon EURO	(170.968)	Borçlanmalar	-	Haziran 2022

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 34 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

31 Aralık 2022				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan pay (%)	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Anadolu Efes	56,95	1.952.854	14.576.900	636.838

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
Anadolu Efes	56,95	608.399	10.658.239	661.028

Söz konusu bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

<i>Özet bilanço bilgileri:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	51.545.590	24.663.860
Duran varlıklar	81.811.928	60.849.021
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>133.357.518</b>	<b>85.512.881</b>
Kısa vadeli finansal borçlar	11.939.970	6.474.697
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.091.448	18.046.697
Uzun vadeli finansal borçlar	25.702.061	14.771.633
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	9.042.194	6.887.361
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>76.775.673</b>	<b>46.180.388</b>
<b>Net varlıklar</b>	<b>56.581.845</b>	<b>39.332.493</b>
<b>Net varlıkların dağılımı:</b>		
Kontrol gücü olmayan paylar	30.985.884	20.617.411
<b>Ana ortaklığın ait net varlıklar</b>	<b>25.595.961</b>	<b>18.715.082</b>
<b>Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:</b>		
	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hasılat	90.504.179	39.284.384
Net dönem karı	6.041.289	2.367.266
Kontrol gücü olmayan paylar	2.612.221	1.298.963
<b>Ana ortaklık payları</b>	<b>3.429.068</b>	<b>1.068.303</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 34 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

<i>Özet nakit akışı:</i>	Anadolu Efes 31 Aralık 2022	Anadolu Efes 31 Aralık 2021
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	12.770.288	8.072.534
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(5.669.553)	(5.789.734)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	3.773.908	(2.124.734)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	2.689.929	1.587.383
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>	<b>13.564.572</b>	<b>1.745.449</b>
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	10.253.584	8.508.135
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>23.818.156</b>	<b>10.253.584</b>

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

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2022			
	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	1.285.142	2.022.844	-

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
Migros	50,00	179.441	268.032	-

Söz konusu bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

<i>Özet bilanço bilgileri:</i>	Migros 31 Aralık 2022	Migros 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	20.123.315	8.703.724
Duran varlıklar	16.300.553	9.396.601
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>36.423.868</b>	<b>18.100.325</b>
Kısa vadeli finansal borçlar	2.443.041	2.044.659
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	23.567.236	11.064.339
Uzun vadeli finansal borçlar	5.012.249	4.035.105
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	1.311.591	420.158
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>32.334.117</b>	<b>17.564.261</b>
<b>Net varlıklar</b>	<b>4.089.751</b>	<b>536.064</b>
<b>Net varlıkların dağılımı:</b>		
Kontrol gücü olmayan paylar	44.063	-
<b>Ana ortaklığına ait net varlıklar</b>	<b>4.045.688</b>	<b>536.064</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 34 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

<i>Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:</i>	Migros	Migros
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hasılat	74.501.977	36.272.243
Net dönem karı (zararı)	2.579.829	358.881
Kontrol gücü olmayan paylar	9.546	-
<b>Ana ortaklık payları</b>	<b>2.570.283</b>	<b>358.881</b>

<i>Özet nakit akışı:</i>	Migros	Migros
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	8.039.744	3.253.457
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(2.299.104)	(507.049)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(1.556.817)	(2.223.660)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	(137.695)	(121.200)
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>	<b>4.046.128</b>	<b>401.548</b>
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3.632.341	3.230.793
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>7.678.469</b>	<b>3.632.341</b>

#### NOT 35 - DURDURULAN FAALİYETLER

- a) 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.

31 Aralık 2021 itibarıyla konsolide finansal tablolarda AND Anadolu Gayrimenkul'e ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyetler olarak sunulmuştur.

- b) Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, Makedonya operasyonlarını 9 Mart 2021 tarihli hisse devir sözleşmesi ile satmıştır. 31 Mart 2021 itibarıyla konsolide finansal tablolarda Makedonya operasyonuna ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyetler olarak sunulmuştur.
- c) Şirket'in Kamuyu Aydınlatma Platformunda 11 Mayıs 2022 tarihinde yapılan Özel Durum Açıklamasında belirtildiği üzere %100 bağlı ortaklığı olan ve Türkiye'deki McDonald's restoranlarının franchise işletmeciliğini yapan Anadolu Restoran sermayesinin %100'ünü temsil eden payların Boheme Investment GmbH şirketine satılmasına yönelik taraflarca bağlayıcı pay devir sözleşmesi imzalandığı belirtilmiştir. Pay devir sözleşmesinde yer alan ön şartların gerçekleşmesi ile Anadolu Restoran sermayesinin %100'ünü temsil eden payların Boheme Investment GmbH'e devri 30 Haziran 2022 tarihinde tamamlanmıştır. Pay devir bedeli 54.786.040 ABD Doları (909.035 TL) olarak gerçekleşmiştir. Grup, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin hazırlanmış ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin hazırlanmış ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarıyla karşılaştırmalı olarak yeniden düzenlemiştir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla konsolide finansal tablolarda Anadolu Restoran'a ait kalemler TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyetler olarak sunulmuştur.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 35 - DURDURULAN FAALİYETLER (devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hasılat	1.167.802	1.431.170
Satışların Maliyeti (-)	(997.648)	(1.149.913)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(49.354)	(68.575)
Pazarlama Giderleri (-)	(37.708)	(61.285)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.089	8.344
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(32.984)	(14.554)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	368	471
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(269)	(312)
Finansman Gelirleri	18.502	2.499
Finansman Giderleri (-)	(36.363)	(129.107)
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	53.435	18.738
Durdurulan Faaliyetler Vergi Gideri (-)	-	(182)
Durdurulan Faaliyetler Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(814)	7.500
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı (Zararı)	52.621	26.056

#### NOT 36 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	17.977	18.102
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	7.823	6.065
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	178	16
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	986	115
	26.964	24.298

#### NOT 37 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 1) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ekim 2022 tarih ve 63/1561 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, Şirket'in yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 375 gün vadeli, %32,50 sabit faizli vade sonunda tek kupon ödemeli, 30 Ocak 2024 itfa tarihli, TRSYAZI12418 ISIN kodlu tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 900.000 TL olarak kesinleşmiştir. Satış işlemi 19 Ocak 2023 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin takası 20 Ocak 2023 tarihinde gerçekleşmiştir. İşleme Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.
- 2) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in, Kamuyu Aydınlatma Platformunda yapılan özel durum açıklamasında belirtildiği üzere Anadolu Efes'in Yönetim Kurulu yurtiçinde 5.000.000 TL ve 36 ay vadeye kadar borçlanma aracı ihraç edilmesi hususunda karar almış ve bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'na ihraç belgesinin/belgelerinin onaylanması talebiyle 31 Ocak 2023 tarihinde başvuruda bulunmuştur.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 37 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

- 3) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in, Kamuyu Aydınlatma Platformunda 6 Aralık 2019 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasında Anadolu Efes ve Özgörkey Holding A.Ş. ("Özgörkey Holding") tarafından AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Anadolu Etap") hisselerinin alımına ilişkin 4 Aralık 2019 tarihinde bir hisse alım sözleşmesi imzalanmış olduğu ve devir sonrası Anadolu Etap'ın yönetim yapısının ve hissedarlar arasındaki anlaşmaların herhangi bir hissedarın Anadolu Etap'ı tek başına kontrol etmesine imkan vermediği belirtilmiştir.

Anadolu Efes ve Özgörkey Holding arasındaki söz konusu anlaşmalar uyarınca, Özgörkey Holding'e, Anadolu Etap üzerinde belirli yönetsel haklar, yönetime katılma ve pay sahipliği hakları tanınmış olup, 26 Ocak 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu hakların bir bölümü sona ermiştir. Bunun sonucu olarak, Anadolu Efes, Anadolu Etap'ı tek başına kontrol edebilir hale gelecektir.

Söz konusu kontrol değişikliği Rekabet Kurumu değerlendirmesine tabi olup, bu hususta gerekli başvurular yapılmıştır. Rekabet Kurumu'nun değerlendirmesi tamamlanmaya kadar Anadolu Etap, mevcut haliyle Anadolu Efes ve Özgörkey Holding ortak kontrolünde yönetilmeye devam edilecektir.

- 4) Grup'un bağlı ortaklıklarından Coca-Cola İçecek A.Ş. ("CCİ") ve Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in %78,58 iştiraki olan AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Anadolu Etap") ile 27 Aralık 2022 tarihinde, Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Anadolu Etap İçecek") sermayesini temsil eden payların %80'inin CCİ tarafından satın alınmasına ilişkin olarak bağlayıcı pay devir sözleşmesi imzalanmıştır. Anadolu Etap'ın %100 bağlı ortaklığı konumunda bulunan Anadolu Etap İçecek, meyve ve sebze suyu konsantreleri ve püreleri üretimi ve ticareti faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Yapılan anlaşma ile CCİ, Anadolu Etap İçecek'in sermayesini temsil eden payların %80'ini 112 Milyon ABD Doları karşılığında satın alacak olup, işlemin tamamlanma tarihinden bir önceki işgünü Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından ilan edilmiş ABD Doları/TL döviz alış ve satış kurunun ortalaması esas alınarak belirlenecek kur ile satış fiyatının TL karşılığına denk gelen tutar olarak ödenecektir.

İşlemin tamamlanması, anlaşmada yer alan ön şartların gerçekleşmesine ve Rekabet Kurumu iznine tabi bulunmaktadır.

- 5) Grup'un bağlı ortaklıklarından CCİ'nin %100 iştiraki olan CCİ International Holland B.V. ("CCİHBV") ve The Coca-Cola Company ("TCCC") %100 iştiraki olan Atlantic Industries Co. ("AI") 26 Aralık 2022 tarihinde AI'nın The Coca-Cola Beverages Pakistan Limited'da ("CCBPL") sahip olduğu %49,67 hisselerinin CCİHBV tarafından satın alınmasına ilişkin olarak pay devir sözleşmesi imzalamışlardır. CCİ, CCBPL'nin halihazırda %49,67 hissedarı olup, kalan hisseler yerli bir hissedara ait bulunmaktadır.

CCİ Yönetim Kurulu, 20 Aralık 2022 tarihli toplantısında CCBPL'nin %49,67 oranında hisselerinin 300 Milyon ABD Doları karşılığında CCİHBV tarafından satın alınmasını onaylamıştır. İşlem bedeli, TCCC ile yürütülen ve bağımsız bir değerlendirme raporunu referans alacak şekilde ikili müzakereler sonucunda belirlenmiştir. Buna göre, CCBPL'nin firma değeri, 635 Milyon ABD Doları olarak tespit edilmiştir.

- 6) Grup'un bağlı ortaklıklarından CCİ'nin 27 Ocak 2023 tarihli özel durum açıklamasında, CCİ'nin Yönetim Kurulunun yurtiçinde 2.000.000 TL ve 2 yıl vadeye kadar borçlanma aracı ihraç edilmesi hususunda karar aldığı ve bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'na ihraç belgesinin/belgelerinin onaylanması talebiyle başvuruda bulunduğu bildirilmiştir.

- 7) Kredi derecelendirme kuruluşu Saha Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş., 27 Ocak 2023 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 37 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

- 8) 6 ve 20 Şubat 2023 tarihlerinde Türkiye'nin doğusunda 10 ili ciddi derecede etkileyen deprem felaketi yaşanmıştır. Yaşanan felaketin Grup'un mali tabloları üzerinde olması beklenen etkileri aşağıdaki gibi özetlenmiştir.

31 Ocak 2023 itibarıyla ülke genelinde 2.927 mağazası bulunan Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, depremden etkilenen 10 ilde tamamı kiralık ve sigortalı olan 228 mağazası bulunmaktadır. Mevcut durumda bu mağazaların 41 adedinin kullanılmaz durumda olduğu ve yapılacak ek değerlendirmelerle bu sayının değişebileceği değerlendirilmektedir. Belirtilen 41 mağazanın 2022 yıllık cirosu 631.000 TL'dir. Bu mağazalar ve ek olarak gerek içerisindeki ürünler gerekse demirbaşlar zarar gören bölgedeki diğer bazı mağazalar için sigorta süreçleri ön değerlendirmeleri başlamıştır.

Yukarıda belirtilen operasyonel etkilere ilave olarak deprem felaketi ile ilgili Grup'un gerçekleştirdiği bağışlar ve bölge çalışanlarına yaptığımız maddi destekler bulunmaktadır. Sigorta tazmin süreçleri ve netleşen bağış ve katkılara ilişkin bilgilendirme 2023 yılı raporlamalarında ayrıca belirtilecektir.

- 9) Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 29 Aralık 2022 tarih ve 77/1865 sayılı kararıyla onaylanan ihraç limiti kapsamında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 376 gün vadeli, basit %32,50 sabit faizli 7 Şubat 2024 tarihli itfada tek kupon ödemeli, TRSADEL22410 ISIN kodlu tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam nominal 150.000 TL olarak kesinleşmiştir. Satış işlemi 26 Ocak 2023 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin takası 27 Ocak 2023 olmuştur. Bu işleme Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

- 10) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes Yönetim Kurulu'nun 28 Şubat 2023 tarihli toplantısında, Anadolu Efes'in, 2022 Ocak-Aralık dönemine ilişkin olarak, hesap dönemi sonu itibarıyla çıkarılmış sermayesi olan 592.105 TL üzerinden %213,14 brüt kar dağıtımını teminen her 1 tam TL nominal bedelli hisseye brüt 2,1314 tam TL (net 1,91826 tam TL) kar payı olmak üzere 1.262.013 TL tutarında karın nakit olarak 23 Mayıs 2023 tarihinden itibaren ödenmesi hususunun Genel Kurul'un onayına sunulmasına karar verilmiştir.

- 11) Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI, 21 Şubat 2022 tarihi itibarıyla, yasal mükellefiyetler düşüldükten sonra, tamamı 2022 yılı net dönem kârından karşılanmak üzere toplam brüt 720.022 TL'nin 22 Mayıs 2023 tarihinden itibaren ortaklara dağıtılması ve 2022 yılı net dönem kârından kalan kısmın olağanüstü yedek olarak CCI bünyesinde bırakılması için CCI Yönetim Kurulu'nun, 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, 2022 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 değerinde olan 100 adet hisse senedi karşılığında 2,8306 tam TL brüt (2,8306 tam TL net), diğer hissedarlara ise 2,8306 tam TL brüt (2,54754 tam TL net) nakit temettü ödemesi yapılacaktır.

- 12) Fzk Mühendislik ve Sınai Yatırımlar A.Ş (FZK) otomotiv sektöründe faaliyet göstermektedir. Otomotiv sektörü için başta araç gövde imalatı olmak üzere, konstrüksiyon seri parça imalatlarını yapmaktadır. Grup'un bağlı ortaklıklarından Isuzu ve FZK arasında devam etmekte olan ticari faaliyetleri ve iş birlikleri geliştirerek, FZK'nın otomotiv faaliyetlerinin kısmi devir yapılarak Isuzu tarafından satın alınması konusunda 3 Şubat 2023 tarihinde devir sözleşmesi imzalanmıştır.

FZK'nın otomotiv sektörüne ilişkin üretiminde kullanılan ve karkas olarak tabir edilen metal saclarının, yarı mamul ve detaylarının üretimine ilişkin makine parkının ve demirbaşlarının, çalışan uzman işçi kadrosunun ve stoklarının, know-how teşkil eden tüm belgelerinin Isuzu'ya devri yapılacaktır.

Kısmi devir işlemine müteakiben FZK diğer sanayi kollarındaki faaliyetlerine kendi unvanı altında devam edecektir.

FZK'ya ödenecek toplam kısmi devir bedeli 6,5 Milyon ABD Doları + KDV'dir, ödemelerin 2 yıl içerisinde tamamlanması planlanmaktadır.

.....