

**AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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 2023 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 2023 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>TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama uygulaması</b></p> <p>Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmıştır.</p> <p>TMS 29, konsolide finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29'un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>TMS 29'un uygulamasına yönelik açıklamalar Not 2'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, TMS 29 uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,</li><li>• Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29'a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi,</li><li>• Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi,</li><li>• Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi,</li><li>• Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi,</li><li>• Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, kar veya zarar tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,</li><li>• TMS 29'un uygulanmasının konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi.</li></ul>

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p data-bbox="255 517 874 600"><b>Perakende sektöründe hasılatın muhasebeleştirilmesi</b></p> <p data-bbox="255 600 874 792">Grup şirketlerinden Migros Ticaret A.Ş. perakendecilik sektöründe 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 3.363 mağazada faaliyet gösteren bir iş kolunu temsil etmekte olup, 2023 yılı içerisinde 181,6 milyar TL hasılat elde etmiştir.</p> <p data-bbox="255 792 874 1055">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="255 1055 874 1391">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="255 1391 874 1541">Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin muhasebe politikalarını da içeren ilgili açıklamalar Dipnot 2 ve Dipnot 4'de yer almaktadır.</p>	<p data-bbox="874 517 1509 712">Denetimimiz sırasında hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul data-bbox="874 712 1509 1765" style="list-style-type: none"><li data-bbox="874 712 1509 1010">• 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 belgelerinden doğrulanmış ve muhasebeleştirilen ciro ile mutabakatı yapılmıştır.</li><li data-bbox="874 1010 1509 1167">• Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.</li><li data-bbox="874 1167 1509 1541">• 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="874 1541 1509 1765">• Hasılat fazla sayıda satış noktasında gerçekleştiğinden, gün sonunda kasaya aktarılan tutarların doğruluğu gün sonu raporları ile muhasebe kayıtları karşılaştırılarak test edilmiştir.</li></ul>

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 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda maddi olmayan duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirilen sırasıyla 70.491.315 bin TL, 17.900.020 bin TL, 2.691.658 bin TL ve 28.898.255 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 şerefiye değer düşüklüğü testi 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>



#### **4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

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

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

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

#### **5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak 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, AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.'nin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 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 26 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

  
Burak Özpoçraz, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26 Mart 2024



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 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>7-92</b>
Not 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu .....	7-10
Not 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar .....	10-40
Not 3 İşletme Birleşmeleri .....	40-42
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
Not 12 Maddi Duran Varlıklar .....	52-53
Not 13 Kullanım Hakkı Varlıkları .....	54
Not 14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar .....	55-56
Not 15 Devlet Teşvik ve Yardımları .....	56
Not 16 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler .....	57-59
Not 17 Taahhütler .....	59-61
Not 18 Peşin Ödenmiş Giderler .....	61
Not 19 Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler .....	62
Not 20 Ertelemiş Gelirler .....	62-63
Not 21 Özkaynaklar .....	63-64
Not 22 Satışlar ve Satışların Maliyeti .....	65
Not 23 Faaliyet Giderleri .....	65
Not 24 Niteliklerine Göre Giderler .....	66
Not 25 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler.....	66-67
Not 26 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler .....	67
Not 27 Finansman Gelirleri .....	68
Not 28 Finansman Giderleri.....	68
Not 29 Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri.....	68-70
Not 30 Pay Başına Kazanç .....	71
Not 31 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	71-72
Not 32 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi .....	73-79
Not 33 Finansal Araçlar .....	80-87
Not 34 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar .....	88-90
Not 35 Durdurulan Faaliyetler .....	90-91
Not 36 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler.....	91
Not 37 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar .....	91-92

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmiş			
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	62.351.824	58.564.156
Finansal Yatırımlar	6.1	1.153.995	2.867.050
Ticari Alacaklar		18.445.276	14.980.079
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.1	52.837	71.386
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	18.392.439	14.908.693
Diğer Alacaklar		2.573.101	1.495.601
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.1	-	813.978
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.1	2.573.101	681.623
Türev Araçlar	33.2	253.536	48.489
Stoklar	10	52.811.638	46.400.553
Peşin Ödenmiş Giderler	18.1	5.520.953	5.523.907
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	29.1	1.249.712	1.153.842
Diğer Dönen Varlıklar	19.1	2.483.191	2.766.828
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>146.843.226</b>	<b>133.800.505</b>
Finansal Yatırımlar	6.2	1.174.412	997.458
Ticari Alacaklar		1.299	3.154
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	1.299	3.154
Diğer Alacaklar		520.207	1.206.132
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.1	133.120	63.658
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.2	387.087	1.142.474
Türev Araçlar	33.2	47.140	30.088
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	5.908.988	4.256.655
Maddi Duran Varlıklar	12	81.863.345	78.566.530
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	18.753.262	16.097.744
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		125.383.307	136.101.143
- Şerefiye	14.2	28.898.255	32.647.169
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14.1	96.485.052	103.453.974
Peşin Ödenmiş Giderler	18.2	4.661.722	2.117.807
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29.2	6.596.329	4.494.771
Diğer Duran Varlıklar	19.2	46.191	42.525
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>244.956.202</b>	<b>243.914.007</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>391.799.428</b>	<b>377.714.512</b>

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Bağımsız Denetimden Geçmiş		
	Dipnot Referansı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	19.643.658	18.280.123
- Banka Kredileri		16.027.306	17.307.737
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	503
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		1.818.904	493.119
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.797.448	478.764
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	17.879.748	17.247.518
- Banka Kredileri		3.372.579	6.316.431
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.598.586	2.516.935
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		11.908.583	8.414.152
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	1.187.171	115.135
Ticari Borçlar		73.651.212	70.856.492
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.2	4.430	183.023
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	73.646.782	70.673.469
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16.1	2.729.077	2.327.371
Diğer Borçlar		17.930.834	12.409.213
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.2	-	74.583
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.3	17.930.834	12.334.630
Türev Araçlar	33.2	314.608	578.065
Ertelenmiş Gelirler	20.1	2.411.359	1.647.800
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29.1	722.061	461.433
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.539.444	4.200.963
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16.2	2.162.569	2.017.522
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16.3	1.376.875	2.183.441
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19.3	172.460	186.347
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>140.181.632</b>	<b>128.310.460</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	47.920.574	54.049.127
- Banka Kredileri		4.988.366	7.366.536
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		7.913.009	7.107.057
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		35.019.199	39.575.534
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	85.404	-
Ticari Borçlar		2.131	198
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	2.131	198
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16.1	181.368	-
Diğer Borçlar		55.212	66.656
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.3	55.212	66.656
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	11	61.037	392.354
Türev Araçlar	33.2	2.965	927.749
Ertelenmiş Gelirler	20.2	697.718	314.245
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.287.365	3.881.954
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16.2	2.287.365	3.881.954
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29.2	20.742.185	20.330.719
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19.4	479	9.193
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>72.036.438</b>	<b>79.972.195</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>212.218.070</b>	<b>208.282.655</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>64.409.758</b>	<b>53.964.851</b>
Ödenmiş Sermaye	21	243.535	243.535
Sermaye Düzeltme Farkları		3.767.397	3.767.397
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		643.748	643.748
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.018.312)	(779.669)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.018.312)	(779.669)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.018.312)	(779.669)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(4.885.461)	2.209.243
- Yabancı Para Çevrim Farkları		10.087.875	13.299.983
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(15.296.892)	(11.414.651)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		323.556	323.911
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	1.378.029	1.192.356
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	44.642.342	31.048.989
Net Dönem Karı veya Zararı		19.638.480	15.639.252
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>115.171.600</b>	<b>115.467.006</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>179.581.358</b>	<b>169.431.857</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>391.799.428</b>	<b>377.714.512</b>

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hasılat	22	375.583.477	319.647.531
Satışların Maliyeti	22	(276.294.877)	(236.681.513)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>99.288.600</b>	<b>82.966.018</b>
Genel Yönetim Giderleri	23	(16.073.765)	(13.660.486)
Pazarlama Giderleri	23	(63.271.998)	(52.197.479)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(130.193)	(60.302)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25.1	8.174.917	9.563.499
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25.2	(12.028.660)	(13.158.595)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	1.677.438	695.562
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>17.636.339</b>	<b>14.148.217</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26.1	1.531.276	1.816.523
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26.2	(469.164)	(1.227.889)
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>18.698.451</b>	<b>14.736.851</b>
Finansman Gelirleri	27	18.785.170	13.506.645
Finansman Giderleri	28	(25.504.422)	(21.947.812)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		47.589.483	37.897.653
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>59.568.682</b>	<b>44.193.337</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(10.306.085)	(7.178.352)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	29.3	(6.592.295)	(5.187.178)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	29.3	(3.713.790)	(1.991.174)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>49.262.597</b>	<b>37.014.985</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	35	-	256.083
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>49.262.597</b>	<b>37.271.068</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		29.624.117	21.631.816
- Ana Ortaklık Payları		19.638.480	15.639.252
Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)	30	80,6394	64,2178
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)		80,6394	63,1663
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)		-	1,0515

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	<b>49.262.597</b>	37.271.068
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>(474.848)</b>	(1.744.412)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	<b>(624.436)</b>	(2.265.023)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	<b>(6.521)</b>	(345)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	<b>156.109</b>	520.956
- Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri	<b>156.109</b>	520.956
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	<b>(29.107.151)</b>	(27.077.379)
- Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları	<b>(16.264.318)</b>	(16.093.000)
- Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	<b>(16.110.206)</b>	(16.093.000)
- Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Yeniden Sınıflandırma Düzeltmeleri (Not 26)	<b>(154.112)</b>	-
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	<b>(1.014)</b>	863.760
- Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	<b>(627.438)</b>	(76.463)
- Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) (Not 32)	<b>(16.369.384)</b>	(14.721.253)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	<b>4.155.003</b>	2.949.577
- Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri	<b>4.155.003</b>	2.949.577
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>	<b>(29.581.999)</b>	(28.821.791)
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>	<b>19.680.598</b>	8.449.277
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	<b>7.375.110</b>	1.440.825
- Ana Ortaklık Payları	<b>12.305.488</b>	7.008.452

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)	Net Dönem Karı (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Risken Korunma Kazanç (Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Birikmiş Karlar						
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler	243.535	3.767.397	824.242	-	17.843.254	(7.782.880)	-	4.127.657	28.022.949	-	47.046.154	115.066.172	162.112.326	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(2.935.301)	2.935.301	-	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(779.669)	(4.543.271)	(3.631.771)	323.911	-	-	15.639.252	7.008.452	1.440.825	8.449.277	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.639.252	15.639.252	21.631.816	37.271.068	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(779.669)	(4.543.271)	(3.631.771)	323.911	-	-	-	(8.630.800)	(20.190.991)	(28.821.791)	
Kar Payları	-	-	(180.494)	-	-	-	-	-	60.760	-	(119.734)	(2.021.937)	(2.141.671)	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	29.979	-	29.979	981.946	1.011.925	
31 Aralık 2022 İtibarıyla Bakiyeler	243.535	3.767.397	643.748	(779.669)	13.299.983	(11.414.651)	323.911	1.192.356	31.048.989	15.639.252	53.964.851	115.467.006	169.431.857	
<b>1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>243.535</b>	<b>3.767.397</b>	<b>643.748</b>	<b>(779.669)</b>	<b>13.299.983</b>	<b>(11.414.651)</b>	<b>323.911</b>	<b>1.192.356</b>	<b>31.048.989</b>	<b>15.639.252</b>	<b>53.964.851</b>	<b>115.467.006</b>	<b>169.431.857</b>	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	185.673	15.453.579	(15.639.252)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(238.643)	(3.212.108)	(3.882.241)	-	-	-	19.638.480	12.305.488	7.375.110	19.680.598	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.638.480	19.638.480	29.624.117	49.262.597	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(238.643)	(3.212.108)	(3.882.241)	-	-	-	-	(7.332.992)	(22.249.007)	(29.581.999)	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(285.926)	-	(285.926)	(2.128.153)	(2.414.079)	
Bağlı Ortaklık Edinimi (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	256.320	256.320	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.574.300)	-	(1.574.300)	(7.049.920)	(8.624.220)	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.251.592	1.251.592	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış Azalış	-	-	-	-	-	-	(355)	-	-	-	(355)	(355)	(710)	
<b>31 Aralık 2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>243.535</b>	<b>3.767.397</b>	<b>643.748</b>	<b>(1.018.312)</b>	<b>10.087.875</b>	<b>(15.296.892)</b>	<b>323.556</b>	<b>1.378.029</b>	<b>44.642.342</b>	<b>19.638.480</b>	<b>64.409.758</b>	<b>115.171.600</b>	<b>179.581.358</b>	

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>41.822.372</b>	<b>36.231.095</b>
Dönem Karı (Zararı)		49.262.597	37.271.068
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		49.262.597	37.014.985
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	256.083
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>12.896.537</b>	<b>15.178.820</b>
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14,24	14.405.211	13.870.240
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		257.818	1.003.076
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8,1	36.912	26.470
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	193.690	146.546
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12,26,1,26,2	27.216	62.362
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	26,2	-	767.698
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.400.407	767.219
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.046.138	1.589.118
- Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16,3	143.257	99.183
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		211.012	(921.082)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		12.471.470	10.103.926
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		821.410	(1.019.047)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(540.774)	2.068.405
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.677.438)	(695.562)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	29,3	10.306.085	7.178.352
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(612.510)	(280.478)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	26,1,26,2	(612.510)	(280.478)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	26,1	-	(1.141.430)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(731.040)	1.758.323
Parasal Kalemlerden (Kazanç) Kayıp İle İlgili Düzeltmeler		(24.204.102)	(18.434.204)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(6.514.520)</b>	<b>(5.783.611)</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.575.811)	1.172.672
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(252.271)	(516.471)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(4.415.002)	(12.899.042)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.177.255	5.716.421
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		178.811	2.497.035
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		1.141.085	477.065
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.768.587)	(2.231.291)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.621.470)	(3.975.704)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(147.117)	1.744.413
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>55.644.614</b>	<b>46.666.277</b>
Ödenen Faiz	25,2	(4.726.936)	(4.095.530)
Alınan Faiz	25,1	886.222	764.009
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.819.294)	(431.090)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(709.402)	(1.017.882)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(6.452.832)	(5.654.689)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(20.898.419)</b>	<b>(13.456.918)</b>
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	1.497.844
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		139.013	(405.111)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(2.860.040)	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebepiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(579.884)	(1.058.150)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.729.316	1.090.737
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(18.512.139)	(13.583.948)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(814.685)	(998.290)
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(2.184.086)</b>	<b>3.743.288</b>
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(129.961)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	52.530.621	62.858.657
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(47.702.510)	(47.243.263)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.799.833)	(3.087.444)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		662.622	323.004
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		(32.804)	(202.377)
Ödenen Temettüleri		(2.414.079)	(2.141.671)
Ödenen Faiz		(8.716.916)	(7.583.816)
Alınan Faiz		3.184.119	2.291.682
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		3.104.694	(1.341.523)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>18.739.867</b>	<b>26.517.465</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>		<b>(13.619.296)</b>	<b>(9.698.653)</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(1.425.985)	(2.148.263)
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>3.694.586</b>	<b>14.670.549</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	5	<b>58.383.138</b>	<b>43.712.589</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	5	<b>62.077.724</b>	<b>58.383.138</b>

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



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 26 Mart 2024 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), Tarım, Enerji ve Sanayi (tarım, kırtasiye, elektrik üretimi ve satışı ve gayrimenkul) ve Diğer (bilgi teknolojileri, ticaret).

Grup'un bünyesinde 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl içerisinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 71.587 kişidir (31 Aralık 2022: 62.957).

### Şirket'in Hissedarları

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	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 (*)	17.219	7,07	17.461	7,17
Diğer (**)	107.842	44,28	107.600	44,18
<b>Tarihsel maliyetiyle sermaye</b>	<b>243.535</b>	<b>100,00</b>	243.535	100,00
Sermaye enflasyon düzeltme farkı	3.767.397		3.767.397	
<b>Toplam dönüştürülmüş sermaye</b>	<b>4.010.932</b>		4.010.932	

(\*) 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

#### Bağlı Ortaklıkların Listesi

31 Aralık 2023 ve 2022 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 2023	31 Aralık 2022
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 Biracılık ve Malt San. A.Ş. (Anadolu Efes) (1) (2)	Türkiye	Bira, gazlı ve gazsız içecek üretimi, şişelenmesi, dağıtım ve satışı	Bira	43,05	43,05
Migros Ticaret A.Ş. (Migros) (1)	Türkiye	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	50,00	50,00
Coca-Cola İçecek A.Ş. (CCİ) (1) (9)	Türkiye	Coca-Cola ürünlerinin üretimi	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. (CCSD) (9)	Türkiye	Coca-Cola ürünlerinin dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,63	21,63
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (Çelik Motor)	Türkiye	Kia markalı motorlu araçların ithalatı, dağıtım ve pazarlaması ile motorlu araç kiralama faaliyeti	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Motor Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Anadolu Motor)	Türkiye	Endüstriyel motorların üretimi, traktör satışı	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Otomotiv Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş.	Türkiye	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	Tarım, Enerji ve Sanayi	56,89	56,89
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş. (Ülkü)	Türkiye	Adel'in ürünlerinin ve diğer ithal edilen kırtasiye ürünlerinin dağıtım	Tarım, Enerji ve Sanayi	73,17	73,17
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş.	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
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
A-ES Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (AES Elektrik)	Türkiye	Elektrik enerjisi ve/veya kapasitesinin toptan satışı ile doğrudan serbest tüketicilere satışı	Tarım, Enerji ve 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	Tarım, Enerji ve Sanayi	61,49	61,49
AND Ankara Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Ankara Gayrimenkul)	Türkiye	Gayri faal	Tarım, Enerji ve Sanayi	100,00	100,00
AND Kartal Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Kartal Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı ve kiralanması	Tarım, Enerji ve Sanayi	100,00	100,00
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 A.Ş. (3)	Türkiye	Lojistik hizmetler	Migros	37,50	37,50
Migen Enerji ve Elektrikli Araç Şarj Hizmetleri A.Ş. (3)	Türkiye	Elektrikli araç şarj hizmeti	Migros	50,00	50,00
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. (Ef-Pa) (8)	Türkiye	Anadolu Efes'in Türkiye'deki pazarlama ve dağıtım şirketi	Bira	43,05	43,05
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Etap) (Not 3)	Türkiye	Taze meyve üretimi, dağıtım ve satışı	Tarım, Enerji ve Sanayi	33,83	-
Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Etap İçecek) (Not 3)	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı	Meşrubat	24,08	-
Anadolu Etap Dış Ticaret A.Ş. (Not 3)	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi satışı	Meşrubat	24,08	-
CRC Danışmanlık ve Organizasyon A.Ş. (4)	Türkiye	Paketli yemek üretimi	Migros	25,00	-
Anadolu Ulaştırma ve Dijital Hizmetler A. Ş. (5)	Türkiye	Gayri faal	Otomotiv	100,00	-

(1) Anadolu Isuzu, Anadolu Efes, Adel, CCİ 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 ortaklıklarıdır.

(4) CRC Danışmanlık ve Organizasyon A.Ş.'nin ödenmiş sermayesinin %30'una tekabül eden payı Migros Ticaret A.Ş. tarafından, %20'sine tekabül eden payı Dijital Platform Gıda Hizmetleri A.Ş. tarafından 26 Aralık 2023 tarihinde satın almıştır. Parasal önemlilik kavramı gözönünde bulundurulurken konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

(5) Çelik Motor'un %100 bağlı ortaklığı olarak "Anadolu Ulaştırma ve Dijital Hizmetler A. Ş." unvanı ile 26 Ekim 2023 tarihinde kurulmuştur. Parasal önemlilik kavramı gözönünde bulundurulurken konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023	31 Aralık 2022
Efes Breweries International B.V. (EBI) (9)	Hollanda	Anadolu Efes'in yurt dışı bira faaliyetlerini yöneten holding şirketi	Bira	43,05	43,05
AB InBev Efes B.V. (9)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
LLC Vostok Solod (7) (9)	Rusya	Malt üretimi	Bira	21,53	21,53
LLC Bosteels Trade (7) (9)	Rusya	Bira satış ve dağıtımı	Bira	21,53	21,53
Euro-Asien Brauereien Holding GmbH (Euro-Asien) (6) (8) (9)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
JSC AB InBev Efes (6) (9)	Rusya	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	21,53	21,53
LLC Inbev Trade (7) (9)	Rusya	Malt üretimi	Bira	21,53	21,53
PJSC AB InBev Efes Ukraine (6) (9)	Ukrayna	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	21,25	21,25
Bevmar GmbH (6) (8) (9)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
JSC FE Efes Kazakhstan Brewery (Efes Kazakistan) (9)	Kazakistan	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	43,05	43,05
International Beers Trading LLP (IBT) (9)	Kazakistan	Bira pazarlaması	Bira	43,05	43,05
Efes Vitanta Moldova Brewery S.A. (Efes Moldova) (9)	Moldova	Bira ve düşük alkollü içecekler üretim ve pazarlaması	Bira	41,70	41,70
JSC Lomisi (Efes Georgia) (9)	Gürcistan	Bira ve alkolsüz içecek üretim ve satışı	Bira	43,05	43,05
PJSC Efes Ukraine (Efes Ukraine) (9)	Ukrayna	Bira üretim ve pazarlaması	Bira	43,02	43,02
Efes Trade BY FLCC (Efes Belarus) (9)	Beyaz Rusya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira	43,05	43,05
Efes Holland Technical Management Consultancy B.V. (EHTMC) (9)	Hollanda	Fikri mülkiyet hakları ve benzeri ürünlerin kiralınması	Bira	43,05	43,05
Cypex Co. Ltd. (Cypex) (9)	K.K.T.C.	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira	43,05	43,05
Efes Deutschland GmbH (Efes Germany) (9)	Almanya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira	43,05	43,05
Blue Hub Ventures B.V. (Blue Hub) (9)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira	43,05	43,05
Efes Brewery S.R.L. (Romanya) (9)	Romanya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira	43,05	43,05
J.V. Coca-Cola Almaty Bottlers LLP (Almaty CC) (9)	Kazakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Azerbaijan Coca-Cola Bottlers LLC (Azerbaijan CC) (9)	Azerbaycan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,61	21,61
Coca-Cola Bishkek Bottlers CJSC (Bishkek CC) (9)	Kırgızistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
CCI International Holland B.V. (CCI Holland) (9)	Hollanda	CCI'nin yatırım şirketi	Meşrubat	21,64	21,64
Sardkar for Beverage Industry Ltd. (SBIL) (9)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd. (Jordan CC) (9)	Ürdün	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd. (CCBPL) (9) (10)	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	10,75	10,75
Turkmenistan Coca-Cola Bottlers Ltd. (Turkmenistan CC) (9) (10)	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	12,87	12,87
Waha Beverages B.V. (9)	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) (9)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Beverages Tajikistan LLC (Coca Cola Tacikistan) (9)	Tacikistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Bottlers Uzbekistan Ltd. (CCBU) (9)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
CCI Samarkand Limited LLC (Samarkand) (9) (11)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,64	-
CCI Namangan Limited LLC (Namangan) (12)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	21,64	-
Ramstore Kazakhstan LLC (Ramstore Kazakistan)	Kazakistan	Alışveriş merkezi işletmeciliği	Migros	50,00	50,00
Taba LLC	Gürcistan	Elektrik üretimi ve satışı (Yatırım aşamasında)	Tarım, Enerji ve Sanayi	30,75	30,75
Kheledula Enerji Ltd. (Kheledula)	Gürcistan	Gayri faal	Tarım, Enerji ve Sanayi	61,49	61,49
Georgia Urban Enerji Ltd. (GUE) (13)	Gürcistan	Elektrik üretimi ve satışı	Tarım, Enerji ve Sanayi	61,49	55,34

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

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

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

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

(10) CCBPL ve Turkmenistan CC, CCI tarafından kontrol edilmekte olup, Şirket'in CCI'de kontrol gücüne sahip olması nedeniyle TFRS'ye uygun olarak tam konsolide edilmektedir.

(11) 18 Nisan 2023 itibarıyla CCI Samarkand Limited şirketi kurulmuştur.

(12) 25 Ekim 2023 itibarıyla CCI Namangan Limited şirketi kurulmuştur.

(13) 24 Ağustos 2023 tarihinde Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları A.Ş. Georgia Urban Enerji LTD'nin %10'luk payını satın almıştır. Gerçekleştirilen işlem sonucunda, Anadolu Kafkasya'nın GUE'deki payı %90'dan %100'e yükselmiştir. Grup'un GUE'deki nihai oranı ise %55,34'ten %61,49'a yükselmiştir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### İş Ortaklıkları

31 Aralık 2023 ve 2022 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 2023	31 Aralık 2022
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) (Not 3)	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı	-	33,83
Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD)	Suriye	Coca-Cola ürünlerinin dağıtım 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 2023 ve 2022 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 2023	31 Aralık 2022
Getir Araç Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş. (Getir Araç)	Türkiye	Saatlik araç kiralama faaliyeti	25,00	25,00
Malty Gıda A.Ş.	Türkiye	Malt bar üretimi, dağıtım ve satışı	10,76	10,76

#### 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 Muhasebe Standartları (TMS) / 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

#### Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	%156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

- Raporlama dönemindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

##### 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 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023	31 Aralık 2022
	Ulusal Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi
Oyex	Avrupa Para Birimi (EURO)	<b>EURO</b>	EURO
GUE	Gürcistan Larişi (GEL)	<b>GEL</b>	GEL
Kheledula	Gürcistan Larişi (GEL)	<b>GEL</b>	GEL
Taba	Gürcistan Larişi (GEL)	<b>GEL</b>	GEL
EBI	Avrupa Para Birimi (EURO)	<b>ABD DOLARI</b>	ABD DOLARI
JSC AB Inbev Efes	Rus Rublesi (RUR)	<b>RUR</b>	RUR
PJSC AB Inbev Efes Ukraine	Ukrayna Grivnası (UAH)	<b>UAH</b>	UAH
AB InBev Efes B.V.	Avrupa Para Birimi (EURO)	<b>ABD DOLARI</b>	ABD DOLARI
Efes Kazakistan	Kazak Tengesi (KZT)	<b>KZT</b>	KZT
Efes Moldova	Moldov Leyi (MDL)	<b>MDL</b>	MDL
Efes Georgia	Gürcistan Larişi (GEL)	<b>GEL</b>	GEL
EHTMC	Avrupa Para Birimi (EURO)	<b>ABD DOLARI</b>	ABD DOLARI
Efes Germany	Avrupa Para Birimi (EURO)	<b>EURO</b>	EURO
Almaty CC	Kazak Tengesi (KZT)	<b>KZT</b>	KZT
Azerbaycan CC	Azerbaycan Manatı (AZN)	<b>AZN</b>	AZN
Türkmenistan CC	Türkmenistan Manatı (TMT)	<b>TMT</b>	TMT
Bishkek CC	Kırgızistan Somu (KGS)	<b>KGS</b>	KGS
TCCBCJ	Ürdün Dinarı (JOD)	<b>JOD</b>	JOD
SBIL	Irak Dinarı (IQD)	<b>IQD</b>	IQD
SSDSD	Suriye Poundu (SYP)	<b>SYP</b>	SYP
CCBPL	Pakistan Rupisi (PKR)	<b>PKR</b>	PKR
CCI Holland	Avrupa Para Birimi (EURO)	<b>ABD DOLARI</b>	ABD DOLARI
Waha B.V.	Avrupa Para Birimi (EURO)	<b>ABD DOLARI</b>	ABD DOLARI
Al Waha	Irak Dinarı (IQD)	<b>IQD</b>	IQD
Tacikistan CC	Tacikistan Somonisi (TJS)	<b>TJS</b>	TJS
CCBU	Özbekistan Somu (UZS)	<b>UZS</b>	UZS
Ramstore Kazakistan	Kazak Tengesi (KZT)	<b>KZT</b>	KZT



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

##### 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 bira üretimi tesislerinden Chernihiv Ekim 2022, Mıkolayiv ise Mayıs 2023 itibarıyla yeniden üretime başlamıştır.

Grup, 31 Aralık 2023 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 2023 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 düşüklükleri tahminlerinde yıl sonuna göre önemli bir değişiklik yapmamıştır.

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

- a) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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 işlemde 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.
  - **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
  - **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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 işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirildiğini 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

##### Uygulanan Konsolidasyon Esasları

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

##### Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

##### Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

Diğer taraftan;

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

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

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

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

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

##### Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı kontrol gücü olmayan paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk satın alma tarihinde hali hazırda kontrol gücü olmayan paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynağındaki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım 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.

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 ile birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. İştirakler finansal durum tablosunda, maliyetlerine Grup'un, iştiraklerin net varlıklarındaki payında alım sonrası oluşan değişikliklerin eklenmesi ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosu Grup'un iştiraklerinin faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır. Grup'un iştirak tutarına satın alım esnasında ortaya çıkan şerefiye de dâhil edilmiştir.

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

##### İştirakler (devamı)

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

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

##### İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

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

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in 26 Ocak 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirttiği gibi Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş. (Anadolu Efes) ve Özgörkey Holding A.Ş. (Özgörkey Holding) arasındaki AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Etap)'nin kontrolüne ilişkin anlaşmalar uyarınca Özgörkey Holding'e tanınan bazı haklar sona ermiştir. Konuya ilişkin 11 Nisan 2023 tarihinde Rekabet Kurumu izni alınmış olup bunun sonucu olarak Anadolu Efes, Anadolu Etap'ı (Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Anadolu Etap Dış Ticaret A.Ş. şirketleri dahil) tek başına kontrol edebilir hale gelmiştir (Not 3).

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, herhangi 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 pay 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.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

#### Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları

##### 2.1 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi

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

#### *Satışlar*

Gelirler, 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 tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara 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 tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

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

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

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

###### *Faiz gelirleri*

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

###### *Temettü gelirleri*

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

###### *Kira gelirleri*

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

##### 2.2 Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları tamamlama ve satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu kullanılarak hesaplanmıştır. Mamul ve yarı mamullerin maliyetine, ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ve sabit ve değişken genel üretim giderleri belli oranlarda normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak dahil edilmiştir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Bu tür durumlar yaşlandırma analizlerinde gözlemlenen iyileşmeler ve mevcut varsayımları oluşturan aleyhe şartların ortadan kalkması ile olabilmektedir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### 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
Geri dönüşümlü şişeler ve kasalar	5-10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2-20 yıl
Özel maliyetler	Kira dönemi veya faydalı ömründen düşük olanı

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

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

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

##### 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 amortismanına tabi tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halindedir. Kalıntı değeri Çelik Motor'un ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### 2.4 Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar (devamı)

Kalıntı 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 değerleyip yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar vermektedir. Ayrıca kiralaanla hukuki sürece 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.

##### 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 amortisman tabi tutulmamaktadır ve taşıdıkları değerlerin gerçekleşmeyeceği durum ve şartlar geçerli ise değer düşüklüğü için yılda en az bir kez gözden geçirilirler.

###### a) Markalar

Markalar, Anadolu Efes'in 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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)

###### b) Şişeleme ve Dağıtım Anlaşmaları

Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları,

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

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.

###### 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 almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### 2.6 İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

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

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde 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, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

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

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

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### 2.6 İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

##### 2.7 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.

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

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki 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 (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosuna kayıt 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 hazırlanmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Varlığın kullanıma hazır hale gelmesinden sonra oluşan tüm borçlanma maliyetleri ise giderleştirilmektedir.

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

Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarara yansıtılmaktadır.

##### 2.9 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.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

#### *Finansal varlıklar*

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

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

#### Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

#### (i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine 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.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 varlıklar (devamı)*

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

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

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

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

##### Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

##### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 varlıklar (devamı)*

##### *Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (devamı)*

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

##### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

##### *Finansal yükümlülükler*

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

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

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

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 yükümlülükler (devamı)*

##### Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığına, 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'te verilmiştir.

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

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

#### 2.10 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 alınmasından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışı faaliyetinin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kurundan çevrilir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### 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.

##### 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### 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 asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir.

Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

###### *Kullanım hakkı varlığı*

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katılan 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 tabi 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 tabi 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 tabi tutar.

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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*

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

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

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

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

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

Kiraya Veren Taraf Olarak Grup

###### *Operasyonel Kiralama*

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

TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardı uyarınca, kiralama amacıyla bulundurulmuş sabit kıymetler, genel olarak kiralamadan sonra satılırsa kira süresi dolduğunda 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 bağlıdır. 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 olmaması varsayarak önceki net defter değerlerinden kaydetmeye devam etmiştir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### 2.15 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

##### 2.16 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), Tarım, Enerji ve Sanayi (tarım, 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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)

###### Cari vergi (devamı)

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:

	2023	2022
Hollanda	%25	%25
Rusya	%20	%20
Kazakistan	%20	%20
Moldova	%12	%12
Gürcistan	-	-
Ukrayna	%18	%18
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Pakistan	%39	%33
Irak	%15	%15
Ürdün	%20	%19
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%18	%13
Özbekistan	%15	%15

###### 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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

###### 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 varsayımın gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan aktüeryal kazanç ve kayıplar, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır.

###### Tanımlanan katkı payı

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

###### Uzun vadeli teşvik planları

Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren şirketlerinde, belirli bir kıdem üzerinde 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 tanımlanmaktadır. Kesin taahhütlerdeki döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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)

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

- 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 dengelemesi gibi). Grup, ileriye dönük sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (yani ileriye dönük unsurlar da dahil olmak üzere) tüm değerlendirme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkileri için riskten korunma aracı olarak belirler.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesinde, riskten 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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### Kullanılan Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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

##### *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 2023 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. Beş ile on yıllık dönemler kullanılarak yapılan değer düşüklüğü testine ilişkin hesaplamalarda, yönetim kurulu tarafından onaylanan üç yıllık dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan serbest nakit akış tahminleri esas alınmış; üç yıllık dönemden sonraki tahmini serbest nakit akışları ise beklenen büyüme oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Grup'un faaliyetleri gelişmekte olan piyasa şartlarını taşıdığı için söz konusu hesaplamalar beş yıldan uzun tahminler üzerinden de yapılmıştır.

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 öngörülere 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 %17,20 arasında (31 Aralık 2022: %3,00 ile %14,80 arasında), vergi sonrası iskonto oranı ise %11,44 ile %27,65 arasında alınmıştır (31 Aralık 2022: %11,30 ile %31,58).

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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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)

###### *Stok değer düşüklüğü karşılığı*

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

###### *Kıdem tazminatı karşılığı*

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

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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*

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

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

###### *Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri*

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

###### *Depozitolu şişeler*

Grup, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, depozitolu şişelerden kaynaklanan yükümlülüklerini diğer borçlar hesabında yansıtmaktadır. Grup, yaptığı en iyi tahmin ve varsayımlara dayanarak, piyasadaki mevcut depozitolu şişelerinin gelecek dönemlerde döneceğine kanaat getirdiği kısmıyla ilgili yükümlülüklerini diğer borçlar hesabında yansıtmaktadır (Not 9).

###### *Katılım Sözleşmeleri*

Grup, zamana dayalı pazarlama faaliyetlerine katılım sözleşmeleri için sözleşme şartlarına göre amortisman uygulanmaktadır (Not 18).

#### NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

##### 2023 Yılına Ait İşlemler

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

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in, 26 Ocak 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirttiği gibi Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş. (Anadolu Efes) ve Özgörkey Holding A.Ş. (Özgörkey Holding) arasındaki AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Etap)'nin kontrolüne ilişkin anlaşmalar uyarınca Özgörkey Holding'e tanınan bazı haklar sona ermiştir. Konuya ilişkin 11 Nisan 2023 tarihinde Rekabet Kurulu izni alınmış olup bunun sonucu olarak Anadolu Efes, Anadolu Etap'ı (Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Anadolu Etap Dış Ticaret A.Ş. şirketleri dahil) tek başına kontrol edebilir hale gelmiştir.

Kontrolü ele alınan şirketin finansal tablosunda yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerinin belirlenmesi ile ilgili işlemler "TFRS 3 İşletme Birleşmeleri" kapsamında aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesi tanımına istinaden tamamlanmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, söz konusu aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesi kapsamında Anadolu Etap'ta daha önceden elinde bulundurduğu %78,58 oranındaki özkaynak payını gerçeğe uygun değer üzerinden yeniden ölçmüştür ve bu özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeriyle daha önceden taşıdığı defter değeri arasındaki farka istinaden ortaya çıkan 626.497 TL tutarındaki kazancı konsolide kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında yansıtmıştır (Not 26.1).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2023 Yılına Ait İşlemler (devamı)

##### Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alımlar (devamı)

11 Nisan 2023	Anadolu Etap	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	139.013	139.013
Ticari alacaklar	580.649	580.649
İlişkili taraflardan alacaklar	24.500	24.500
Stoklar	1.626.593	1.626.593
Diğer dönen varlıklar	567.450	567.450
Maddi duran varlıklar	2.381.069	3.784.951
Kullanım hakkı varlıkları	891.043	891.043
Maddi olmayan duran varlıklar	106.392	106.392
Ertelenmiş vergi varlığı	576.502	295.726
Diğer duran varlıklar	104.946	104.946
Borçlanmalar	(5.402.764)	(5.402.764)
- İlişkili taraflara borçlanmalar	(1.521.233)	(1.521.233)
- İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar	(3.881.531)	(3.881.531)
Diğer finansal yükümlülükler	(338.034)	(338.034)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(486.232)	(486.232)
Ticari borçlar	(466.794)	(466.794)
İlişkili taraflara borçlar	(44.170)	(44.170)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(106.519)	(106.520)
Kurumlar vergisi karşılığı	(14.417)	(14.417)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(65.693)	(65.693)
<b>Net Varlıklar (Yükümlülükler)</b>	<b>73.534</b>	<b>1.196.639</b>
Daha önceden sahip olduğu payların nihai değeri	<b>313.821</b>	<b>940.319</b>
Aşamalı işletme birleşmesi kapsamında kazançlar (Not 26.1)		<b>626.497</b>
Kontrol gücü olmayan payların gerçeğe uygun değeri		<b>256.320</b>

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

##### Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.

26 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in %78,58 pay sahibi olduğu Anadolu Etap ile CCİ arasında Anadolu Etap'ın bağlı ortaklığı olan Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Etap İçecek)'nin sermayesini temsil eden payların %80'inin 112 Milyon ABD Doları karşılığında CCİ tarafından satın alınmasına ilişkin olarak bağlayıcı pay devir sözleşmesi imzalanmıştır. Anlaşmada yer alan ön şartlar tamamlanmış ve işleme ilişkin 11 Nisan 2023 tarihinde Rekabet Kurulu izni alınmış olup, Anadolu Etap İçecek'in sermayesini temsil eden payların %80'inin CCİ'ye devri 19 Nisan 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

Bu işlem sonucunda, Anadolu Efes'in Anadolu Etap İçecek bağlı ortaklığındaki etkin pay oranı %78,58'den %55,92'ye, Grup'un etkin pay oranı ise %33,83'den %24,08'e düşmüştür. Ayrıca Anadolu Etap İçecek'in %100 pay sahibi olduğu Anadolu Etap Dış Ticaret A.Ş.'nin de Anadolu Efes için etkin pay oranı aynı şekilde %78,58'den %55,92'ye, Grup'un etkin pay oranı ise %33,83'den %24,08'e düşmüştür. Bu işlem sonucunda ortaya çıkan etkin pay oranı değişiminin Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkisi, özkaynak hareket tablosunda "Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış" satırında sunulmuştur.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2023 Yılına Ait İşlemler (devamı)

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

##### Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd (CCBPL)

CCİ, tamamına sahip olduğu iştiraki CCI International Holland BV ("CCI Holland") aracılığı ile Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd (CCBPL) %49,67 hissesini 300 Milyon ABD Doları (işlem günü kuru ile 8.624.220 TL) karşılığında The Coca-Cola Company'nin bağlı ortaklığı konumunda olan Atlantic Industries Company'den satın almıştır. CCİ, CCI Holland üzerinden, %99,34 hissedarlık ile CCBPL'nin dolaylı olarak tek sahibi olmuştur. Bu işlem ile defter değeri 5.333.968 TL olan kontrol gücü olmayan paylar ana ortaklığa dahil edilmiş olup, işlem sonucu (3.290.252) TL geçmiş yıl karları hesabına yansıtılmıştır. Bu işlemin etkisi, özsermaye hareket tablosunda "Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri" satırında sunulmuştur. 31 Aralık 2023 itibarıyla ilgili hisse satın alımı ile ilgili CCİ'nin Atlantic Industries Company'e borcu 5.887.640 TL'dir.

##### 2022 Yılına Ait İşlemler

Bulunmamaktadır.

#### 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), Tarım, Enerji ve Sanayi (tarım, 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2023	Bira	Meşrubat	Migros	Otomotiv	Tarım, Enerji ve Sanayi (**)	Diğer	Eliminasyonlar ve Düzeltmeler	Konsolide
Satışlar	55.314.450	97.959.717	181.651.240	36.990.380	3.419.066	248.624	-	375.583.477
Bölümler arası satışlar	2.689.007	3.082.661	23.097	2.682	105.058	727.392	(6.629.897)	-
<b>Toplam Satışlar</b>	<b>58.003.457</b>	<b>101.042.378</b>	<b>181.674.337</b>	<b>36.993.062</b>	<b>3.524.124</b>	<b>976.016</b>	<b>(6.629.897)</b>	<b>375.583.477</b>
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>	<b>26.022.923</b>	<b>33.039.733</b>	<b>34.002.933</b>	<b>5.655.696</b>	<b>1.312.102</b>	<b>719.696</b>	<b>(1.464.483)</b>	<b>99.288.600</b>
Faaliyet giderleri	(20.419.616)	(18.809.436)	(36.982.761)	(2.718.275)	(1.100.464)	(887.316)	1.441.912	(79.475.956)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	(75.481)	244.653	(3.630.233)	(289.829)	22.916	2.862	(128.631)	(3.853.743)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar (*)	(126.981)	(16.847)	-	37.915	(1.121)	1.784.472	-	1.677.438
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>	<b>5.400.845</b>	<b>14.458.103</b>	<b>(6.610.061)</b>	<b>2.685.507</b>	<b>233.433</b>	<b>1.619.714</b>	<b>(151.202)</b>	<b>17.636.339</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	527.807	(26.408)	352.102	51.075	(26.066)	417	183.185	1.062.112
Finansman gelirleri (giderleri), net	(942.613)	(4.198.087)	224.714	(1.018.954)	(365.328)	(437.794)	18.810	(6.719.252)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	10.483.353	15.722.625	16.825.164	2.185.404	727.615	1.640.977	4.345	47.589.483
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>	<b>15.469.392</b>	<b>25.956.233</b>	<b>10.791.919</b>	<b>3.903.032</b>	<b>569.654</b>	<b>2.823.314</b>	<b>55.138</b>	<b>59.568.682</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(1.474.093)	(4.795.687)	(1.886.524)	(660.107)	315.201	(57.110)	(1.747.765)	(10.306.085)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>	<b>13.995.299</b>	<b>21.160.546</b>	<b>8.905.395</b>	<b>3.242.925</b>	<b>884.855</b>	<b>2.766.204</b>	<b>(1.692.627)</b>	<b>49.262.597</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>								
- Kontrol gücü olmayan paylar	1.701.941	580.727	76.699	(4)	(8.253)	-	27.273.007	29.624.117
- Ana ortaklık payları	12.293.358	20.579.819	8.828.696	3.242.929	893.108	2.766.204	(28.965.634)	19.638.480
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>105.978.392</b>	<b>110.157.984</b>	<b>92.129.481</b>	<b>19.774.355</b>	<b>9.939.257</b>	<b>40.691.618</b>	<b>13.128.341</b>	<b>391.799.428</b>
<b>Bölümlere Ait Kaynaklar</b>	<b>58.583.072</b>	<b>65.203.205</b>	<b>55.875.344</b>	<b>13.573.809</b>	<b>5.021.146</b>	<b>5.846.474</b>	<b>8.115.020</b>	<b>212.218.070</b>
<b>Net borç</b>	<b>3.147.561</b>	<b>14.909.158</b>	<b>(2.547.072)</b>	<b>1.955.540</b>	<b>3.152.946</b>	<b>2.723.676</b>	<b>(131.073)</b>	<b>23.210.736</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, kiralama faaliyetinde kullanılan varlık alımları	4.348.701	6.129.278	6.408.186	1.269.297	352.654	4.201	(178)	18.512.139
<b>FAVÖK</b>	<b>10.584.399</b>	<b>18.126.861</b>	<b>3.873.149</b>	<b>3.131.462</b>	<b>568.118</b>	<b>(169.731)</b>	<b>4.830</b>	<b>36.119.088</b>
- Amortisman ve itfa payları	3.667.079	3.687.254	6.200.922	453.344	310.926	13.244	72.442	14.405.211
- Kıdem tazminat karşılığı	165.836	184.199	7.612	7.300	34.356	(21.000)	82.886	461.189
- Ücretli izin karşılığı	116.807	32.995	644.443	24.817	4.599	2.783	704	827.148
- Diğer	1.106.851	(252.537)	3.630.233	(1.591)	(16.317)	-	-	4.466.639

(\*) Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Anadolu Etap'tan zarar kaydedilen 126.677 TL, Maly Gıda'dan zarar kaydedilen 304 TL "bira" bölümü içerisinde, SSDSD'den zarar kaydedilen 16.847 TL "meşrubat" bölümü içerisinde, Aslancık'tan kar kaydedilen 241.680 TL, TOGG'dan kar kaydedilen 1.542.792 TL "diğer" bölümü içerisinde, Getir Araç'tan kar kaydedilen 37.915 TL ise "otomotiv" bölümü içerisinde, LLC Faber Castel'den zarar kaydedilen 1.121 TL "tarım, enerji ve sanayi" bölümü içerisinde yer almaktadır.

(\*\*) Anadolu Etap finansalları 11 Nisan 2023 tarihi itibarıyla konsolide edilmeye başlanmış olup Tarım Enerji ve Sanayi segmentinde sunulmuştur. Bu sebeple daha önce Enerji ve Sanayi olan segmentin adı Tarım, Enerji ve Sanayi olarak değişmiştir.

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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	59.773.124	90.974.989	140.468.890	26.373.537	2.042.065	14.926	-	319.647.531
Bölümler arası satışlar	2.099.284	2.214.586	11.178	12.658	37.372	565.303	(4.940.381)	-
Toplam Satışlar	61.872.408	93.189.575	140.480.068	26.386.195	2.079.437	580.229	(4.940.381)	319.647.531
BRÜT KAR (ZARAR)	25.103.197	28.478.565	26.269.736	2.946.379	683.381	468.438	(983.678)	82.966.018
Faaliyet giderleri	(20.391.413)	(16.438.545)	(27.254.348)	(1.858.156)	(505.828)	(508.786)	1.038.809	(65.918.267)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	1.102.031	(566.089)	(3.838.033)	(406.215)	5.456	31.734	76.020	(3.595.096)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar (*)	450.685	(5.185)	-	(5.573)	-	255.635	-	695.562
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	6.264.500	11.468.746	(4.822.645)	676.435	183.009	247.021	131.151	14.148.217
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	(240.769)	457.560	(300.588)	(87.280)	811	1.143.511	(384.611)	588.634
Finansman gelirleri (giderleri), net	(2.453.333)	(2.472.172)	(1.689.133)	(662.822)	(70.320)	(1.185.581)	92.194	(8.441.167)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	8.028.476	9.548.871	15.944.918	1.353.736	216.872	2.944.736	(139.956)	37.897.653
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	11.598.874	19.003.005	9.132.552	1.280.069	330.372	3.149.687	(301.222)	44.193.337
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(2.233.852)	(4.615.771)	22.982	(186.045)	(7.659)	(166.800)	8.793	(7.178.352)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	9.365.022	14.387.234	9.155.534	1.094.024	322.713	2.982.887	(292.429)	37.014.985
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	-	-	-	-	256.083	-	-	256.083
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı								
- Kontrol gücü olmayan paylar	269.104	510.498	15.729	(59)	43.044	-	20.793.500	21.631.816
- Ana ortaklık paylara	9.095.918	13.876.736	9.139.805	1.094.083	535.752	2.982.887	(21.085.929)	15.639.252
Toplam Varlıklar	115.045.298	107.259.230	81.620.198	14.493.540	4.852.436	38.010.100	16.433.710	377.714.512
Bölümlere Ait Kaynaklar	64.729.966	60.108.927	54.112.847	10.509.271	4.088.649	7.706.296	7.026.699	208.282.655
Net borç	11.483.232	10.009.634	(1.007.199)	527.756	3.140.910	4.214.621	(108.257)	28.260.697
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, kiralama faaliyetinde kullanılan varlık alımları	3.371.933	5.735.542	3.736.457	676.630	63.477	460	(551)	13.583.948
FAVÖK	10.542.005	15.941.224	4.376.918	1.148.817	418.248	8.849	135.477	32.571.538
- Amortisman ve itfa payları	4.512.868	3.984.356	4.745.376	407.666	200.652	16.003	3.319	13.870.240
- Kıdem tazminat karşılığı	277.763	125.951	(122.716)	65.505	34.477	63	-	381.043
- Ücretli izin karşılığı	76.923	17.473	738.870	4.628	110	1.397	993	840.394
- Diğer	(139.364)	339.513	3.838.033	(10.990)	-	-	14	4.027.206

(\*) Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Anadolu Etap'tan kar kaydedilen 451.010 TL, Maltı Gıda'dan zarar kaydedilen 325 TL "bira" bölümü içerisinde, SSDSD'den zarar kaydedilen 5.185 TL "meşrubat" bölümü içerisinde, Aslancık'tan zarar kaydedilen 204.876 TL, TOGG'dan kar kaydedilen 460.511 TL "diğer" bölümü içerisinde, Getir Araç'tan zarar kaydedilen 5.573 TL ise "otomotiv" bölümü içerisinde yer almaktadır.



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	408.313	368.737
Vadeli mevduat	49.833.547	43.949.479
Vadesiz mevduat	8.317.268	9.344.038
Kredi kartı alacakları	3.498.375	4.715.635
Diğer hazır değerler (*)	20.221	5.249
<b>Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>62.077.724</b>	<b>58.383.138</b>
Beklenen zarar karşılığı (-)	(203)	(3.027)
Faiz geliri tahakkukları	274.303	184.045
	<b>62.351.824</b>	<b>58.564.156</b>

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranları %10,00 - %47,50 iken, ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,01 ile %20,50 arasındadır (31 Aralık 2022: TL vadeli mevduatlar için oranlar %10,00 - %28,00 iken ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,30 ile %15,25 arasındadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla AGHOL'ün elinde bulunan nakit ve nakit benzerleri 2.004.311 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.895.462 TL).

Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 37.600 Bin ABD Doları ve 1.500 Bin EURO karşılığı toplam 1.155.737 TL kısmını (31 Aralık 2022: 82.657 Bin ABD Doları ve 2.200 Bin EURO karşılığı toplam 2.618.871 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 2023 tarihi itibarıyla toplam 296.183 TL tutarındaki vadesiz mevduat bu transfer hareketi neticesinde bloke durumdadır (31 Aralık 2022: 802.418 TL).

Kredi kartı slip alacakları esas olarak bir aydan kısa vadeye sahiptir, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yıllık %42,9 (2022: %10,8) iskonto oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

##### 6.1 Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	1.001.101	2.364.482
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	68.763	217.996
Vadeli mevduatlar	36.175	192.185
Yatırım fonları	47.956	92.387
	<b>1.153.995</b>	<b>2.867.050</b>

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1 ile 229 gün arasında vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar ABD Doları, TL ve EUR cinsinden oluşmakta olup faiz oranları ABD Doları için %1,00-%2,25 arasında, TL için %40,00 ve EUR için %0,50'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeye kalan süreleri 1 ve 357 gün arasında olan 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 2023 tarihi itibarıyla 3 ile 6 ay vadeli kur korumalı mevduatların faiz oranları %18,00 - %40,00 arasındadır (31 Aralık 2022: 3 ile 6 ay vadeli kur korumalı mevduatların faiz oranları %12,00 - %21,00).

##### 6.2 Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	1.059.775	985.913
Diğer	114.637	11.545
	<b>1.174.412</b>	<b>997.458</b>

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Colendi Holdings Limited	1.059.775	985.913
CRC Danışmanlık ve Organizasyon A.Ş.	88.764	-
Migen Enerji ve Elektrikli Araç Şarj Hizmetleri A.Ş.	7.414	7.414
Diğer	18.459	4.131
	<b>1.174.412</b>	<b>997.458</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 7 - BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	16.027.306	17.307.737
İhraç edilmiş borçlanma araçları	1.818.904	493.119
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	3.372.579	6.316.431
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	11.908.583	8.414.152
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.598.586	2.517.438
Factoring borçları	1.797.448	478.764
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>37.523.406</b>	<b>35.527.641</b>
Banka kredileri	4.988.366	7.366.536
İhraç edilmiş borçlanma araçları	35.019.199	39.575.534
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.913.009	7.107.057
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>	<b>47.920.574</b>	<b>54.049.127</b>
<b>Toplam borçlanmalar</b>	<b>85.443.980</b>	<b>89.576.768</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla AGHOL'e ait toplam tahvil ve banka kredileri tutarı 5.027.918 TL'dir (31 Aralık 2022: 6.649.228 TL).

Grup'un bazı kredileri uyulması gereken sözleşme hükümlerine tabidir. Söz konusu hükümler uyarınca, Grup tarafından birtakım performans kriterlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla performans kriterleri gerçekleştirilmiştir.

#### Diğer Finansal Yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kredi kartı borçları	1.187.171	115.135
Uzun vadeli kredi kartı borçları	85.404	-
	<b>1.272.575</b>	<b>115.135</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla banka kredileri, ihraç edilmiş borçlanma araçları ve factoring borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Açılış bakiyesi</b>	<b>79.952.273</b>	83.763.445
Faiz gideri	10.575.134	7.832.951
Ödenen faiz	(8.716.916)	(7.583.816)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	52.530.621	62.858.657
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(47.702.510)	(47.243.263)
Kur farkı (gelir)/gideri, net	19.866.336	16.420.063
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	3.881.531	-
Yabancı para çevrim farkı	(866.318)	(3.811.623)
Parasal kalemlerden (kazanç) kayıp	(34.587.766)	(32.284.141)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>74.932.385</b>	<b>79.952.273</b>

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl itibarıyla çapraz kur swap sözleşmesine ilişkin net faiz gideri 17.173 TL'dir (31 Aralık 2022: 125.008 TL).

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 7 - BORÇLANMALAR (devamı)

Kısa vadeli	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	12.855.908	%9,0 - %50,5	TLref + (%2,0 - %11,0)	18.695.397	%8,5 - %44,2	TLref + (%1,0 - %11,0)
Türk Lirası tahviller	8.973.362	%11,7 - %48,3	TLref + %1,8	4.851.892	%11,7 - %33,0	TLref + %1,8
Türk Lirası faktoring borçları	1.797.448	%37,5 - %49,9	-	478.764	%26,0 - %33,5	-
Yabancı para krediler (Euro)	3.805.271	%2,8 - %8,8	Euribor + (%1,3 - %6,0)	1.141.099	-	Euribor + (%1,3 - %6,0)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	655.323	%3,0 - %9,5	Libor + (%2,5 - %4,3)	620.504	%3,0 - %6,7	Libor + (%2,5 - %4,3)
Yabancı para tahviller (ABD Doları)	4.754.125	%3,4 - %4,5	-	4.055.380	%3,8 - %4,5	-
Yabancı para krediler (Diğer)	2.083.383	%9,5 - %16,9	Kibor + (%0,0 - %0,2)	3.167.167	%10,3 - %22,8	Kibor + (%0,1 - %0,2)
	34.924.820			33.010.203		
Uzun vadeli	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	781.954	%8,5 - %49,0	TLref + %4,0	3.180.107	%8,5 - %26,9	TLref + (%1,8 - %11,0)
Türk Lirası tahviller	5.757.140	%33,5 - %48,3	-	4.407.824	%11,7 - %33,0	-
Yabancı para krediler (Euro)	1.659.028	-	Euribor + (%1,3 - %6,0)	1.985.809	%2,8	Euribor + (%1,3 - %6,0)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	2.172.603	%3,4 - %7,0	Libor + %4,3	2.116.465	-	Libor + (%2,5 - %4,3)
Yabancı para tahviller (ABD Doları)	29.262.059	%3,4 - %4,5	-	35.167.710	%3,8 - %4,5	-
Yabancı para krediler (Diğer)	374.781	%9,0 - %14,3	-	84.155	%10,3	-
	40.007.565			46.942.070		
	74.932.385			79.952.273		

Uzun vadeli banka kredileri, ihraç edilmiş borçlanma araçları ve faktoring borçlarının geri ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	7.376.407	12.812.156
2-3 yıl arası	989.037	1.508.905
3-4 yıl arası	394.382	1.025.942
4-5 yıl arası	14.922.265	620.597
5 yıl ve sonrası	16.325.474	30.974.470
	40.007.565	46.942.070

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### 8.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	18.401.793	15.316.508
Vadeli çekler ve alacak senetleri	533.040	236.605
Eksi: beklenen zarar karşılığı	(542.394)	(644.420)
	<b>18.392.439</b>	<b>14.908.693</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan 1.299 TL uzun vadeli ticari alacak bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 3.154 TL).

Beklenen zarar karşılığındaki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	644.420	918.400
Ayrılan karşılıklar (Not 25.2)	73.292	81.638
Konusu kalmayan karşılıklar (tahsilatlar dahil)	(36.380)	(55.168)
İşletme birleşmesi sonucu edinilen	23.537	-
Kayıtlardan silinen beklenen zararlar	(24.687)	(57.303)
Kur farkı gelir/gideri	3.603	-
Yabancı para çevrim farkı	14.730	(32.651)
Parasal kalemlerden kazanç (kayıp)	(156.121)	(208.426)
Bağlı ortaklık satışı yoluyla çıkışlar	-	(2.070)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>542.394</b>	<b>644.420</b>

##### 8.2 İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar	73.646.782	70.673.469
Uzun vadeli ticari borçlar	2.131	198
	<b>73.648.913</b>	<b>70.673.667</b>

#### NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	2.136.347	162.051
Personelden alacaklar	200.150	156.986
Verilen depozito ve teminatlar	11.492	10.402
Diğer	225.112	352.184
	<b>2.573.101</b>	<b>681.623</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

##### 9.2 Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	229.648	988.044
Verilen depozito ve teminatlar	157.439	154.430
	<b>387.087</b>	1.142.474

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergiler	6.381.751	6.717.034
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine ilişkin borçlar (Not 3)	5.887.640	-
Alınan depozito ve teminatlar	1.981.703	2.263.902
Ödenecek temettü	276.823	226.680
Diğer	3.402.917	3.127.014
	<b>17.930.834</b>	12.334.630

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar 55.212 TL tutarında alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 66.656 TL).

#### NOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	12.560.050	12.209.110
Yarı mamul	2.654.576	1.979.198
Mamul ve ticari emtia stokları	32.948.456	28.051.014
Ambalaj malzemeleri	3.006.276	3.418.877
Malzeme stokları	2.062.097	1.124.068
Diğer stoklar	525.736	513.622
Stok değer düşüklüğü (-)	(945.553)	(895.336)
	<b>52.811.638</b>	46.400.553

Stok değer düşüklüğündeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	895.336	859.223
Ayrılan karşılık	805.597	1.653.894
Konusu kalmayan karşılık (-)	(611.907)	(1.507.348)
İmha edilen stoklar (-)	(73.150)	(14.912)
Yabancı para çevrim farkı	(70.323)	(95.521)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>945.553</b>	895.336

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket	Ana faaliyeti	Yer	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
			Taşınan değer	Nihai oran (%)	Taşınan değer	Nihai oran (%)
Aslancık	Elektrik üretimi	Türkiye	(61.037)	33,33	(392.354)	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	-	-	440.493	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	5.823.056	23,00	3.736.532	23,00
Getir Araç Dijital Ulaşım Çözümleri Ticaret A.Ş. (Getir Araç)	Saatlik araç kiralama faaliyeti	Türkiye	85.442	25,00	78.312	25,00
Malty Gıda A.Ş.	Malt bar üretimi, dağıtımı ve satışı	Türkiye	490	10,76	1.318	10,76
			<b>5.847.951</b>		<b>3.864.301</b>	

Şirket	1 Ocak - 31 Aralık 2023		1 Ocak - 31 Aralık 2022	
	Grup kar/(zarar) payı			
Aslancık	241.680	(204.876)		
LLC Faber-Castell Anadolu	(1.121)	-		
Anadolu Etap	(126.677)	451.010		
SSDSD	(16.847)	(5.185)		
TOGG	1.542.792	460.511		
Getir Araç	37.915	(5.573)		
Malty Gıda A.Ş.	(304)	(325)		
		<b>1.677.438</b>	<b>695.562</b>	

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Aslancık</b>		
Toplam varlıklar	3.840.514	2.635.675
Toplam yükümlülükler	2.014.896	1.971.243
Net varlıklar	1.825.618	664.432
Makul değer düzeltilmesi	(270.306)	-
Konsolidasyon kapsamındaki net varlıklar	1.555.312	664.432
<b>Grup'un net varlıklardaki payı</b>	<b>(61.037)</b>	<b>(392.354)</b>
	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
Gelirler	2.064.175	2.475.972
Net dönem karı (zararı)	725.041	(614.633)
<b>İş ortaklığının net dönem karından (zararından) alınan pay</b>	<b>241.680</b>	<b>(204.876)</b>

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Taşıyıcı Bitkiler	Diğer duran varlıklar (***)	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet</b>										
1 Ocak 2023	7.022.290	35.107.361	86.766.634	1.868.897	17.065.679	-	24.590.657	10.388.982	3.898.450	186.708.950
Girişler	109.217	131.998	2.832.096	523.670	2.020.378	81.754	1.693.635	945.243	7.934.659	16.272.650
Çıkışlar (-)	(47.710)	(534.219)	(941.558)	(205.078)	(1.103.190)	(164.430)	(952.829)	(4.742)	(7.261)	(3.961.017)
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	1.115.640	679.041	838.576	60.078	127.800	1.711.062	304.167	15.226	68.087	4.919.677
Yabancı para çevrim farkları	(408.058)	(2.850.826)	(6.252.567)	(86.960)	(147.909)	-	(2.308.123)	(9.355)	(263.141)	(12.326.939)
Transferler (*)	54.347	675.941	2.504.046	51.794	471.193	-	931.501	365.368	(5.652.533)	(598.343)
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-	(29.920)	-	(29.920)
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>7.845.726</b>	<b>33.209.296</b>	<b>85.747.227</b>	<b>2.212.401</b>	<b>18.433.951</b>	<b>1.628.386</b>	<b>24.259.008</b>	<b>11.670.802</b>	<b>5.978.261</b>	<b>190.985.058</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>										
1 Ocak 2023	1.630.421	11.797.427	58.568.074	1.133.596	11.514.856	-	16.209.051	7.282.783	6.212	108.142.420
Cari dönem amortismanı (**)	93.748	758.102	3.792.016	208.546	1.580.584	14.831	2.099.760	721.572	-	9.269.159
Çıkışlar (-)	(4.098)	(29.027)	(790.033)	(146.324)	(1.029.563)	(35.986)	(807.346)	(1.792)	(729)	(2.844.898)
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	301.480	5.670	42.451	48.558	91.619	463.455	167.505	13.988	-	1.134.726
Yabancı para çevrim farkları	(146.816)	(734.651)	(3.718.424)	(68.103)	(113.143)	-	(1.664.219)	(19.422)	(1.417)	(6.466.195)
Transferler (*)	(4.958)	(20.635)	(59.244)	(2)	(18.042)	-	(858)	(2.996)	(4.060)	(110.795)
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali), net	(22.169)	-	7.587	-	-	26.282	-	(14.404)	-	(2.704)
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>1.847.608</b>	<b>11.776.886</b>	<b>57.842.427</b>	<b>1.176.271</b>	<b>12.026.311</b>	<b>468.582</b>	<b>16.003.893</b>	<b>7.979.729</b>	<b>6</b>	<b>109.121.713</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.998.118</b>	<b>21.432.410</b>	<b>27.904.800</b>	<b>1.036.130</b>	<b>6.407.640</b>	<b>1.159.804</b>	<b>8.255.115</b>	<b>3.691.073</b>	<b>5.978.255</b>	<b>81.863.345</b>

(\*) Diğer maddi olmayan duran varlıkların 21.958 TL tutarındaki kısmı maddi duran varlıklara transfer edilmiştir. Maddi duran varlıklardan ise stoklara 509.506 TL transfer edilmiştir.

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI ve GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkları üzerinde 91.713 TL (31 Aralık 2022: 96.053 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkların 2.327.112 TL (31 Aralık 2022: 2.535.041 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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
Maliyet									
1 Ocak 2022	7.845.633	36.017.629	93.087.047	1.874.760	16.475.517	26.364.507	10.457.859	4.750.753	196.873.705
Girişler	62.507	226.494	2.362.677	237.425	1.342.871	1.849.426	548.341	5.627.000	12.256.741
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	13.029	183.784	36.865	-	8.586	71.518	313.782
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	(80.585)	(582.630)	12	(110.327)	-	(766.575)	(21.827)	(1.561.932)
Çıkışlar (-)	(140.846)	(62.016)	(593.703)	(119.801)	(593.311)	(1.835.966)	(115)	(17.736)	(3.363.494)
Yabancı para çevrim farkları	(757.205)	(1.709.135)	(9.529.838)	(303.239)	(326.915)	(3.084.406)	(26.632)	(1.351.056)	(17.088.426)
Transferler (*)	12.201	714.974	2.010.052	(4.044)	240.979	1.297.096	173.610	(5.160.202)	(715.334)
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	(6.092)	-	(6.092)
31 Aralık 2022	7.022.290	35.107.361	86.766.634	1.868.897	17.065.679	24.590.657	10.388.982	3.898.450	186.708.950
Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2022	1.605.535	11.764.550	60.385.988	1.240.139	10.974.620	16.836.778	7.349.979	-	110.157.589
Cari dönem amortismanı (**)	124.058	839.074	4.378.270	143.842	1.371.418	2.450.626	394.384	-	9.701.672
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	4.195	64.538	5.007	-	929	-	74.669
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	(27.753)	(380.016)	16	(61.230)	-	(453.676)	-	(922.659)
Çıkışlar (-)	(22.554)	(33.314)	(518.639)	(117.748)	(540.579)	(1.595.966)	(69)	-	(2.828.869)
Yabancı para çevrim farkları	(75.476)	(661.721)	(4.895.687)	(125.783)	(234.380)	(1.543.155)	(7.622)	-	(7.543.824)
Transferler (*)	(183)	(121.836)	(429.285)	(39.704)	-	38.580	-	-	(552.428)
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali), net	(959)	38.427	23.248	(31.704)	-	22.188	(1.142)	6.212	56.270
31 Aralık 2022	1.630.421	11.797.427	58.568.074	1.133.596	11.514.856	16.209.051	7.282.783	6.212	108.142.420
Net defter değeri	5.391.869	23.309.934	28.198.560	735.301	5.550.823	8.381.606	3.106.199	3.892.238	78.566.530

(\*) Maddi duran varlıkların 147.721 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir. Stoklardan ise 15.185 TL maddi duran varlıklara 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihinde sona eren yıllara ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	İşletme birleşmesi Şirket devri/satışı yoluyla edinilen	Şirket devri/satışı yoluyla çıkan (-)	Yabancı para çevrim farkları	Kiralamada yapılan değişiklikler	31 Aralık 2023
Arsalar	255.142	34.726	(1.953)	1.005.393	-	(58.480)	1.179	1.236.007
Binalar	24.431.812	6.358.905	(862.736)	17.088	-	(129.465)	79.643	29.895.247
Makine ve ekipman	93.231	14.779	(1.499)	-	-	(17.011)	7.389	96.889
Motorlu araçlar	1.046.791	273.085	(117.270)	32.883	-	(133.868)	(26.763)	1.074.858
Döşeme ve demirbaşlar	1.310	31	-	-	-	(2.075)	429	(305)
Diğer	3.368	-	-	-	-	(2.166)	-	1.202
<b>Maliyet</b>	<b>25.831.654</b>	<b>6.681.526</b>	<b>(983.458)</b>	<b>1.055.364</b>	<b>-</b>	<b>(343.065)</b>	<b>61.877</b>	<b>32.303.898</b>
Arsalar	60.267	46.853	(245)	133.547	-	8.968	-	249.390
Binalar	9.349.265	3.716.040	(238.919)	17.089	-	(69.995)	-	12.773.480
Makine ve ekipman	38.900	16.162	(1.499)	-	-	2.639	-	56.202
Motorlu araçlar	275.225	301.528	(94.270)	13.685	-	(24.796)	-	471.372
Döşeme ve demirbaşlar	1.481	70	-	-	-	(2.163)	-	(612)
Diğer	8.772	183	-	-	-	(8.151)	-	804
<b>Birikmiş amortisman</b>	<b>9.733.910</b>	<b>4.080.836</b>	<b>(334.933)</b>	<b>164.321</b>	<b>-</b>	<b>(93.498)</b>	<b>-</b>	<b>13.550.636</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>16.097.744</b>	<b>2.600.690</b>	<b>(648.525)</b>	<b>891.043</b>	<b>-</b>	<b>(249.567)</b>	<b>61.877</b>	<b>18.753.262</b>

  

	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	243.337	-	-	-	-	(47.709)	59.514	255.142
Binalar	21.123.536	4.713.532	(219.440)	19.285	(888.947)	(282.249)	(33.905)	24.431.812
Makine ve ekipman	105.066	1.936	(7.850)	-	-	(11.752)	5.831	93.231
Motorlu araçlar	812.070	746.291	(218.031)	-	-	(335.868)	42.329	1.046.791
Döşeme ve demirbaşlar	5.172	-	1.101	-	-	(4.963)	-	1.310
Diğer	14.945	-	(8.209)	-	-	(3.368)	-	3.368
<b>Maliyet</b>	<b>22.304.126</b>	<b>5.461.759</b>	<b>(452.429)</b>	<b>19.285</b>	<b>(888.947)</b>	<b>(685.909)</b>	<b>73.769</b>	<b>25.831.654</b>
Arsalar	55.810	11.241	-	-	-	(6.784)	-	60.267
Binalar	7.076.944	2.991.176	(61.020)	9.469	(494.544)	(172.760)	-	9.349.265
Makine ve ekipman	48.399	38.646	(7.581)	-	-	(40.564)	-	38.900
Motorlu araçlar	534.347	256.896	(196.759)	-	-	(319.213)	(46)	275.225
Döşeme ve demirbaşlar	3.193	1.331	1.101	-	-	(4.144)	-	1.481
Diğer	12.387	1.076	(8.178)	-	-	3.487	-	8.772
<b>Birikmiş amortisman</b>	<b>7.731.080</b>	<b>3.300.366</b>	<b>(272.437)</b>	<b>9.469</b>	<b>(494.544)</b>	<b>(539.978)</b>	<b>(46)</b>	<b>9.733.910</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>14.573.046</b>	<b>2.161.393</b>	<b>(179.992)</b>	<b>9.816</b>	<b>(394.403)</b>	<b>(145.931)</b>	<b>73.815</b>	<b>16.097.744</b>

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

#### 14.1 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 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 2023	71.813.190	25.163.094	4.086.006	11.311.006	112.373.296
Girişler	-	-	-	2.239.489	2.239.489
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	-	-	-	200.466	200.466
Çıkışlar (-)	-	-	-	(83.406)	(83.406)
Yabancı para çevrim farkları	(1.321.875)	(6.038.908)	(781.298)	(266.778)	(8.408.859)
Transferler (*)	-	-	-	(22.123)	(22.123)
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>70.491.315</b>	<b>19.124.186</b>	<b>3.304.708</b>	<b>13.378.654</b>	<b>106.298.863</b>
<b>Birikmiş amortisman/değer düşüklüğü</b>					
1 Ocak 2023	-	1.277.668	641.613	7.000.041	8.919.322
Cari dönem itfa payı (**)	-	-	-	1.052.097	1.052.097
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	-	-	-	94.074	94.074
Çıkışlar (-)	-	-	-	(72.962)	(72.962)
Yabancı para çevrim farkları	-	(53.502)	(28.563)	(96.490)	(178.555)
Transferler (*)	-	-	-	(165)	(165)
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>-</b>	<b>1.224.166</b>	<b>613.050</b>	<b>7.976.595</b>	<b>9.813.811</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>70.491.315</b>	<b>17.900.020</b>	<b>2.691.658</b>	<b>5.402.059</b>	<b>96.485.052</b>

(\*) Maddi duran varlıkların 21.958 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

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

	Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	Lisans anlaşmaları	Markalar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
<b>Maliyet</b>					
1 Ocak 2022	78.819.952	28.043.022	4.527.720	10.067.373	121.458.067
Girişler	-	-	-	1.327.205	1.327.205
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	-	50.796	50.796
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	-	-	(6.787)	(6.787)
Çıkışlar (-)	-	-	-	(235.021)	(235.021)
Yabancı para çevrim farkları	(7.006.762)	(2.879.928)	(441.714)	(40.281)	(10.368.685)
Transferler (*)	-	-	-	147.721	147.721
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>71.813.190</b>	<b>25.163.094</b>	<b>4.086.006</b>	<b>11.311.006</b>	<b>112.373.296</b>
<b>Birikmiş amortisman/değer düşüklüğü</b>					
1 Ocak 2022	-	377.559	708.537	6.186.254	7.272.350
Cari dönem itfa payı (**)	-	-	-	963.763	963.763
Konsolidasyon kapsam değişikliği sonucu kaydedilen	-	-	-	12.732	12.732
Şirket devri/satışı yoluyla çıkışlar (-)	-	-	-	(8.232)	(8.232)
Çıkışlar (-)	-	-	-	(112.533)	(112.533)
Yabancı para çevrim farkları	-	161.006	(95.517)	(41.943)	23.546
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali, net) (***)	-	739.103	28.593	-	767.696
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>-</b>	<b>1.277.668</b>	<b>641.613</b>	<b>7.000.041</b>	<b>8.919.322</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>71.813.190</b>	<b>23.885.426</b>	<b>3.444.393</b>	<b>4.310.965</b>	<b>103.453.974</b>

(\*) Maddi duran varlıkların 147.721 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 767.696 TL karşılık ayrılmıştır.

31 Aralık 2023 ve 2022 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 14.2 Şerefiye

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	32.647.169	34.851.372
Girişler	106.248	194.361
Yabancı para çevrim farkları	(3.855.162)	(2.398.564)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>28.898.255</b>	<b>32.647.169</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şerefiyenin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Migros	İçecek	Otomotiv	Toplam
2023	16.909.552	11.882.455	106.248	28.898.255
2022	16.909.552	15.737.617	-	32.647.169

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

#### NOT 15 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.220.435 TL (31 Aralık 2022: 727.852 TL) tutarında vergi avantajı finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlığı olarak yer almaktadır. Söz konusu ertelenmiş vergi varlığı ile ilgili 1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 492.583 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri bulunmaktadır. Söz konusu teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 67.807 TL (31 Aralık 2022: 11.948 TL) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

Grup, yasal defterlerinde Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Grup'un yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, gerçekleşen Ar-Ge harcamalarının kanunun izin verdiği kısmı için Ar-Ge indiriminden yararlanmaktadır. 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup yasal vergi karşılığında 443.929 TL (31 Aralık 2022: 277.817 TL) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır. 31 Aralık 2023 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmış, gelecekte faydalanılacak AR-GE indirimi avantajı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 161.591 TL). Söz konusu ertelenmiş vergi varlığıyla ilgili 1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 161.591 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 16.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri ve muhtasar vergisi	1.560.885	1.435.978
Personele ödenecek ücretler	1.349.560	891.393
	<b>2.910.445</b>	<b>2.327.371</b>

##### 16.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli</b>	<b>2.162.569</b>	2.017.522
Prim karşılıkları	907.258	594.195
İzin karşılığı	1.174.399	1.159.982
Çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	80.912	262.875
Kıdem tazminatı karşılığı	-	470
<b>Uzun vadeli</b>	<b>2.287.365</b>	3.881.954
Kıdem tazminatı karşılığı	2.215.692	3.820.205
Teşvik planı karşılığı	71.673	61.749
	<b>4.449.934</b>	<b>5.899.476</b>

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	3.820.675	2.189.802
Faiz gideri	168.097	142.998
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	732.667	460.789
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	65.693	-
Ödemeler (-)	(2.163.843)	(291.277)
Aktüeryal kayıplar	609.774	2.147.436
Yabancı para çevrim farkı	(10.633)	(14.198)
Parasal kalemlerden (kazanç) kayıp	(1.006.738)	(814.875)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>2.215.692</b>	<b>3.820.675</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Teşvik planı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	61.749	41.048
Ödemeler (-)	(94.135)	(58.890)
Faiz gideri	456	1.669
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	140.267	99.922
Aktüeryal kayıplar/(kazançlar)	(956)	258
Yabancı para çevrim farkı	(1.565)	388
Parasal kalemlerden (kazanç) kayıp	(34.143)	(22.646)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>71.673</b>	<b>61.749</b>

Tanımlanan fayda planları kapsamında aktüer çalışmalara dayanan ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar ile kıdem tazminatı karşılığı içinde taşınan 624.436 TL tutarında tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (aktüeryal kayıp) konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (31 Aralık 2022: 2.265.023 TL).

#### Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Grup, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret (31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 23,490 TL/yıl ve 25,327 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda Grup, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili kendi deneyimlerinden doğan faktörlere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan devlet tahvili faiz oranını ve projeksiyon metodunu kullanarak iskonto etmiş ve konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hesaplamalarda kullanılan net iskonto oranı – yıllık %1,72-%3,72 aralığındadır (31 Aralık 2022: %-2,3-%0,5).

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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35,059 TL tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 16.3 Diğer Karşılıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	1.137.440	993.869
Garanti karşılıkları (**)	94.533	76.184
Personel gider karşılığı	65.070	510.793
Rekabet Kurumu cezası karşılığı (*)	-	336.335
Diğer karşılıklar	79.832	266.260
	<b>1.376.875</b>	<b>2.183.441</b>

- (\*) 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarından CCI'nin, Rekabet Kurumu tarafından idari para cezasına istinaden 336.335 TL karşılık bulunmaktadır, söz konusu ceza 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile sona eren yıl içerisinde ödenmiştir.
- (\*\*) 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 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	76.184	59.967
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	143.257	99.183
Ödemeler (-)	(114.082)	(59.406)
Parasal kalemlerden (kazanç) kayıp	(10.826)	(23.560)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>94.533</b>	<b>76.184</b>

#### NOT 17 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla verilen teminat rehin ipotek (TRİ) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	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	8.779.141	5.358.250	90.845	17.364	49.343	162.152	120.797
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.871.358	236.906	161.490	79.195	400.000	16.800.000	3.238.098
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	270.639	-	9.177	-	-	-	-
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	270.639	-	9.177	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-
	<b>21.921.138</b>	<b>5.595.156</b>	<b>261.512</b>	<b>96.559</b>	<b>449.343</b>	<b>16.962.152</b>	<b>3.358.895</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 17 - TAAHHÜTLER (devamı)

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	5.584.479	2.051.560	84.650	21.900	78.377	162.150	111.444
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.697.513	180.632	51.877	60.445	1.750.092	6.150.000	621.391
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	2.520.444	266.591	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	2.520.444	266.591	13.330	55.990	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-
	14.802.436	2.498.783	149.857	138.335	1.828.469	6.312.150	732.835

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0,2'dir (31 Aralık 2022: %1,5).

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 2023 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL'nin 74,1 Milyon ABD Doları tutarındaki şeker ve resini 31 Mart 2024 sonuna kadar, 37,6 Milyon ABD Doları tutarındaki şeker ve resini 30 Haziran 2024 sonuna kadar Bankalar'dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 60 Milyon ABD Doları tutarındaki şekeri 30 Haziran 2023 sonuna kadar Bankalar'dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır).

Grup'un yurtdışında faaliyette bulunduğu bölgelerin çoğunda, vergilendirme ve yabancı para ile yapılan işlemlerle ilgili yasalar ve düzenlemeler, hükümetlerin planlı ekonomiden pazar ekonomisine geçiş ile ilgili yaptığı çalışmaların sonucunda gelişme göstermeye devam etmektedir. Çeşitli yasalar ve düzenlemeler her zaman yazılı olarak ifade edilmemiştir ve bu düzenlemelerin uygulanması yerel, bölgesel ve milli vergi otoriteleri, ilgili ülkelerin merkez bankası ve maliye bakanlığının yorumuna tabidir. Vergi beyanları ve diğer yasal alanlar (örneğin gümrükler ve 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 yaratmaktadır.

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 400.977 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 2022: 522.325 TL (3.839 Milyon PKR)).



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 17 - TAAHHÜTLER (devamı)

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 2023 itibarıyla söz konusu kredinin kalan tutarı 71.000 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2022: 76.754 Bin ABD Doları).

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 2023 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi 20.709 Bin ABD Doları olup Grup'un payına düşen kefalet tutarı 6.903 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2022: 10.027 Bin ABD Doları). Şirket, Aslancık'ın 8.423 Bin ABD Doları tutarındaki kredisine sermayedeki oranı nispetinde garantör sıfatıyla taraf olmuştur, Grup'un payına düşen kefalet tutarı 2.808 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2022: 3.303 Bin ABD Doları).

Şirket'in bağlı ortaklıklarından AND Kartal Gayrimenkul'ün, Aralık 2022 tarihinde temin ettiği Haziran 2023 vadeli 72.500 TL tutarındaki kredi 20 Haziran 2023 tarihinde kapatılmış olup, söz konusu kredi için Şirket'in verdiği kefalet sona ermiştir (31 Aralık 2022: 72.500 TL).

Şirket'in, bağlı ortaklıklarından AND Ankara Gayrimenkul'ün Aralık 2022 tarihinde temin ettiği Haziran 2023 vadeli 92.273 TL tutarındaki kredi 20 Haziran 2023 tarihinde kapatılmış olup, söz konusu kredi için Şirket'in verdiği kefalet sona ermiştir (31 Aralık 2022: 92.273 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Day Investments Ltd.'in (Day) sahip olduğu %12,5 oranındaki Turkmenistan CC hissesini satın alma opsiyon bedeli olarak taşınan 2.360 Bin ABD Doları, konsolide finansalda bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası satış kuru ile çevrilmiş ve 69.474 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır (31 Aralık 2022: 72.843 TL).

Kredili satışlarda, Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün, imzalamış olduğu garantörlük sözleşmelerine istinaden, Kartal Gayrimenkul, müşterinin kredi ödemelerini zamanında ve sözleşme koşullarına uygun olarak yerine getirmemesi durumunda, ilgili bankaya ödenmemiş taksitleri ve muaccel hale gelmemiş diğer tüm taksitleri faizi ve masrafları ile birlikte ödemeyi taahhüt etmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün garantörlük sözleşmelerinde taahhüt ettiği toplam limit 410.285 TL'dir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla temerrüde düşen kredi taksiti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

#### NOT 18 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### 18.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	2.280.540	3.034.255
Peşin ödenen giderler	3.240.413	2.489.652
	5.520.953	5.523.907

##### 18.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen giderler	3.638.851	1.745.131
Verilen sipariş avansları	1.022.871	372.676
	4.661.722	2.117.807

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 19 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### 19.1 Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	1.817.272	2.472.627
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	136.208	53.898
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	8.291	18.125
Diğer dönen varlıklar	521.420	222.178
	<b>2.483.191</b>	<b>2.766.828</b>

##### 19.2 Diğer Duran Varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV ve diğer vergiler	29.478	41.880
Diğer duran varlıklar	16.713	645
	<b>46.191</b>	<b>42.525</b>

##### 19.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satış opsiyonu yükümlülüğü (Not 17)	69.474	72.843
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	44.794	76.420
Diğer	58.192	37.084
	<b>172.460</b>	<b>186.347</b>

##### 19.4 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	454	1.369
Diğer	25	7.824
	<b>479</b>	<b>9.193</b>

#### NOT 20 - ERTELENMİŞ GELİRLER

##### 20.1 Kısa Vadeli Ertilenmiş Gelirler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	1.371.737	956.423
Diğer ertelenmiş gelirler	1.039.622	691.377
	<b>2.411.359</b>	<b>1.647.800</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 20 - ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

##### 20.2 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer ertelenmiş gelirler	697.718	314.245
	<b>697.718</b>	<b>314.245</b>

#### NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR

##### Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu'nda verilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içindeki ödenmiş sermayenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir (tutarlar tarihsel bedeliyledir):

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	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>	<b>243.534.518</b>	<b>243.535</b>

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.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Şirketler, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ödenmiş sermayenin ve olağanüstü yedeklerin enflasyon düzeltilmesi olumlu farkları; bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak ödenmiş sermaye enflasyon düzeltilmesi olumlu farkları nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda ilave kurumlar vergisine tabi olacaktır.

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

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

Şirket'in 2023 yılına ilişkin yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar tutarı 3.112.705 TL'dir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.378.029	1.192.356
- Yasal yedekler	859.181	859.181
- Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı (*)	518.848	333.175

(\*) Grup'un toplam 518.848 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.

31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in yasal finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yer alan fon kalemleri aşağıdaki gibidir.

Tarih	31 Aralık 2023		Geçmiş Yıllar Karlarında Takip Edilen Tutarlar
	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	
Sermaye düzeltme farkları	11.831.317	3.767.397	8.063.920
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	2.019.066	1.378.029	641.037

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla, enflasyon muhasebesi uygulanmamış geçmiş yıllar karları/(zararları) tutarı 11.492.657 TL iken, enflasyon muhasebesi uygulanmış geçmiş yıllar karları/(zararları) tutarı 28.022.949 TL'dir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, enflasyon muhasebesi uygulanmamış geçmiş yıllar karları/(zararları) tutarı 14.100.564 TL iken, enflasyon muhasebesi uygulanmış geçmiş yıllar karları/(zararları) tutarı 31.048.989 TL'dir.

#### Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolide finansal tablolarda ayrıca sınıflandırılmıştır.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 22 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yurt içi gelirler	272.775.486	208.767.093
Yurt dışı gelirler	102.807.991	110.880.438
<b>Toplam Satış Gelirleri, net</b>	<b>375.583.477</b>	<b>319.647.531</b>
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>		
Dönem içi alımlar ve envanterdeki değişim, net	246.192.344	209.052.945
Personel giderleri	5.686.448	4.617.936
Amortisman ve itfa giderleri	4.531.411	5.211.990
İşletme ve haberleşme giderleri	3.349.085	4.238.993
Diğer giderler	16.535.589	13.559.649
<b>Toplam Satışların Maliyeti</b>	<b>276.294.877</b>	<b>236.681.513</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>99.288.600</b>	<b>82.966.018</b>

#### NOT 23 - FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel giderleri	9.412.803	7.411.590
Dışarıdan sağlanan fayda, hizmetler ve danışmanlık giderleri	2.372.397	2.107.457
Amortisman ve itfa giderleri	968.476	1.024.434
İşletme ve haberleşme giderleri	323.963	317.845
Vergi, resim ve harçlar	294.945	228.792
Sigorta giderleri	270.699	129.971
Kira giderleri	201.919	219.352
Bakım ve onarım giderleri	108.129	122.242
Diğer giderler	2.120.434	2.098.803
	<b>16.073.765</b>	<b>13.660.486</b>
<b>Pazarlama giderleri</b>		
Personel giderleri	20.442.483	15.182.981
Nakliye ve dağıtım giderleri	10.392.976	10.130.727
Amortisman ve itfa giderleri	8.894.678	7.626.931
Reklam ve promosyon giderleri	8.429.602	6.885.931
Kira giderleri	4.801.548	3.564.692
İşletme ve haberleşme giderleri	3.070.392	2.949.532
Tamir ve bakım giderleri	1.026.487	766.743
Diğer giderler	6.213.832	5.089.942
	<b>63.271.998</b>	<b>52.197.479</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 24 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Amortisman giderleri ve itfa payları</b>		
Satışların maliyeti	4.531.411	5.211.990
Pazarlama giderleri	8.894.678	7.626.931
Genel yönetim giderleri	968.476	1.024.434
Araştırma ve geliştirme giderleri	10.646	6.885
	<b>14.405.211</b>	<b>13.870.240</b>

Amortisman gideri ve itfa paylarının 13.555 TL tutarındaki kısmı yapılmakta olan yatırımlara, 16.674 TL tutarındaki kısmı stoklara yansıtılmıştır (31 Aralık 2022: yapılmakta olan yatırımlar 17.659 TL, stoklara 23.348 TL ve durdurulan faaliyetlere 54.554 TL).

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Personel giderleri</b>		
Pazarlama giderleri	20.442.483	15.182.981
Genel yönetim giderleri	9.412.803	7.411.590
Satışların maliyeti	5.686.448	4.617.936
Araştırma ve geliştirme giderleri	96.043	39.320
	<b>35.637.777</b>	<b>27.251.827</b>

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

##### 25.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	4.225.137	5.428.717
Vadeli satış faiz geliri	886.222	764.009
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	725.651	565.590
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı	69.179	593.045
Ticari işlemlere ilişkin reeskont gelirleri	22.890	27.089
Kira gelirleri	21.248	36.408
Diğer	2.224.590	2.148.641
	<b>8.174.917</b>	<b>9.563.499</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 25.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	5.253.771	5.952.628
Vadeli alım faiz gideri	4.726.936	4.095.530
Bağış giderleri	261.298	148.808
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri	206.475	740.316
Beklenen zarar karşılığı gideri	73.292	81.638
Ticari işlemlere ilişkin reeskont giderleri	23.445	14.528
Diğer	1.483.443	2.125.147
	<b>12.028.660</b>	<b>13.158.595</b>

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

##### 26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Maddi duran varlık satış karı	850.059	509.271
Aşamalı işletme birleşmesi kapsamında kazançlar (*)	626.497	-
Konusu kalmayan maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 12)	50.287	163.590
Bağlı ortaklık satış karı	-	1.141.430
Diğer	4.433	2.232
	<b>1.531.276</b>	<b>1.816.523</b>

(\*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in, 11 Nisan 2023 tarihinde Anadolu Etap'ta kontrolü elde etmesi üzerine aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesi kapsamında, Grup'un Anadolu Etap'ta daha önceden sahip olduğu payların gerçeğe uygun değeri ile defter değeri arasındaki fark üzerinden hesaplanan 626.497 TL tutarında kazanç finansal tablolara yansıtılmıştır.

##### 26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	237.549	228.793
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı çevrim farklarının gelir tablosuna transferi	154.112	-
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 12)	61.993	221.002
Kapanan mağaza özel maliyet gideri (Not 12)	15.510	4.950
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 14)	-	767.698
Diğer	-	5.446
	<b>469.164</b>	<b>1.227.889</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 27 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur farkı geliri	11.599.194	9.903.201
Faiz geliri	6.023.679	2.805.417
Türev işlem gelirleri	1.115.815	773.466
Diğer	46.482	24.561
	<b>18.785.170</b>	<b>13.506.645</b>

#### NOT 28 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz giderleri	10.877.298	9.116.752
Kur farkı gideri	9.250.567	7.812.319
Banka komisyon ve ücretleri	2.934.222	1.053.749
Kiralamalara ilişkin faiz gideri	1.405.007	1.421.508
Türev işlemlerden oluşan gider	606.120	2.272.108
Diğer giderler	431.208	271.376
	<b>25.504.422</b>	<b>21.947.812</b>

#### NOT 29 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %25'tir. 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 Kanunu'ndaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranının, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için %23, 2023 yılı kurum kazançları için ise %20 oranında uygulanmasına karar verilmiştir. Sonrasında 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile birlikte Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı için %20'den %25'e çıkartılmıştır.

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

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



## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	1.249.712	1.153.842
Dönem karı vergi yükümlülüğü (-)	(722.061)	(461.433)
<b>Toplam vergi (yükümlülüğü)/varlığı</b>	<b>527.651</b>	<b>692.409</b>

##### 29.2 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlığı	6.596.329	4.494.771
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(20.742.185)	(20.330.719)
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net</b>	<b>(14.145.856)</b>	<b>(15.835.948)</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğün dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Varlık		Yükümlülük		Net	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	-	-	(18.155.601)	(20.509.908)	(18.155.601)	(20.509.908)
Taşınan vergi zararı	3.416.621	3.874.370	-	-	3.416.621	3.874.370
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	843.768	1.124.091	-	-	843.768	1.124.091
Stoklar	199.631	-	-	(55.827)	199.631	(55.827)
Yatırım indirimi	1.220.435	889.443	-	-	1.220.435	889.443
Diğer karşılık ve tahakkuklar	416.812	92.617	-	-	416.812	92.617
Türev ürünler	-	-	(171.381)	(91.395)	(171.381)	(91.395)
Diğer	-	-	(1.916.141)	(1.159.339)	(1.916.141)	(1.159.339)
	<b>6.097.267</b>	<b>5.980.521</b>	<b>(20.243.123)</b>	<b>(21.816.469)</b>	<b>(14.145.856)</b>	<b>(15.835.948)</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla	(15.835.948)	(17.497.730)
Konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilen	(3.713.790)	(1.991.174)
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	4.298.810	3.371.063
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	295.726	-
Yabancı para çevrim farkları	809.346	321.722
Bağlı ortaklık satışı yoluyla çıkışlar	-	(39.829)
	<b>(14.145.856)</b>	<b>(15.835.948)</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023	31 Aralık 2022
0-1 yıl arası	278.835	1.721.539
1-2 yıl arası	610.896	207.218
2-3 yıl arası	2.841.297	1.005.872
3-4 yıl arası	3.077.143	4.216.136
4-5 yıl arası	8.013.332	8.081.070
	<b>14.821.503</b>	<b>15.231.835</b>

##### 29.3 Vergi Gideri

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri (-)	(6.592.295)	(5.187.178)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(3.713.790)	(1.991.174)
	<b>(10.306.085)</b>	<b>(7.178.352)</b>

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)</b>	<b>59.568.682</b>	44.193.337
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	(1.677.438)	(695.562)
<b>Vergilendirilebilir kar</b>	<b>57.891.244</b>	43.497.775
Ana şirketin kullandığı oran %25 (2022: %23)	(14.472.811)	(10.004.488)
Farklı vergi oranı kullanan şirketlerin etkisi	(1.038.034)	891.160
Vergiye tabi olmayan gelirler (-)	378.697	446.833
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	79.000	104.136
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.676.346)	(1.996.812)
Parasal olmayan kalemlerde çevrim farkının ertelenmiş vergi etkisi	(27.767)	(25.388)
Taşınan vergi zararlarının iptali	(2.115.541)	(1.779.813)
Maddi duran varlık değerlemesinin ertelenmiş vergi etkisi	1.829.957	1.985.813
Kullanılmayan yatırım indiriminin ertelenmiş vergi etkisi	223.554	322.373
Vergiye tabi olmayan enflasyon düzeltmeleri	1.878.234	2.274.090
VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan geçici farklara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi	3.766.781	-
Diğer	868.191	603.744
	<b>(10.306.085)</b>	<b>(7.178.352)</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 30 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net dönem kar (zararı) - ana ortaklık payları	19.638.480	15.639.252
Ağırlıklı ortalama pay adedi	243.534.518	243.534.518
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	80,6394	63,1663
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	-	1,0515
<b>- Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)</b>	<b>80,6394</b>	<b>64,2178</b>

#### NOT 31 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Syrian Soft Drink L.L.C. (1)	43.482	35.304
ASM Anadolu Sağlık Merkezi A.Ş. (3)	6.575	102
LLC Faber-Castell Anadolu (Rusya) (1)	1.032	1.079
Getir Araç (2)	437	409
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	184	555
Anadolu Etap (4)	-	28.997
Diğer	1.127	4.940
	<b>52.837</b>	<b>71.386</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 813.978 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 133.120 TL tutarında ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 63.658 TL).

##### 31.2 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ASM Anadolu Sağlık Merkezi A.Ş. (3)	3.038	1.778
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	-	164.773
Anadolu Etap (4)	-	15.993
Diğer	1.392	479
	<b>4.430</b>	<b>183.023</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 74.583 TL).

- (1) İş ortaklığı
- (2) İştirakler
- (3) Diğer
- (4) Anadolu Etap'ın 11 Nisan 2023 tarihine kadar iş ortaklığı olarak tanımlandığı döneme ait tutarları içermektedir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 tarihinde sona eren yılda, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). Bu değerlendirme, her yıl ilişkili tarafların ve faaliyet gösterdikleri pazarın finansal durumu incelenerek yapılmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda ilişkili taraflarla yapılmış önemli işlemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Mal, maddi duran varlık alımları ve diğer giderler</b>		
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	703.332	830.586
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı (3)	182.843	117.308
Getir Araç (2)	119.298	106.654
Anadolu Etap (4)	-	48.845
Diğer	19.644	10.099
	<b>1.025.117</b>	<b>1.113.492</b>

- (1) İş ortaklığı
- (2) İştirakler
- (3) Diğer
- (4) Anadolu Etap'ın 11 Nisan 2023 tarihine kadar iş ortaklığı olarak tanımlandığı döneme ait tutarları içermektedir.

###### 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	546.017	307.603
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	270.832	67.479
İşten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar	814	1.845
Hisse bazlı ödemeler	-	-
	<b>817.663</b>	<b>376.927</b>

###### 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 2023 tarihi itibarıyla yapılan bağış tutarı 191.670 TL'dir (31 Aralık 2022: 117.708 TL).

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 kullanmakta 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 belirttiği gibi yönetmektedir. Ayrıca finansal araçların kullanılmasında ortaya çıkabilecek piyasa riski de takip edilmektedir.

##### Kredi Riski

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

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	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>52.837</b>	<b>18.393.738</b>	<b>133.120</b>	<b>2.960.188</b>	<b>59.462.394</b>	<b>300.676</b>	<b>3.518.596</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	9.898.008	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	52.837	16.772.108	133.120	2.960.188	59.462.394	300.676	3.518.596
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	-	1.602.449	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	363.966	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	19.181	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	561.575	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(542.394)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	19.181	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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	Alacaklar						Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	71.386	14.911.847	877.636	1.824.097	56.034.229	78.577	4.720.884
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.943.783	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	71.386	14.300.600	877.636	1.824.097	56.034.229	78.577	4.720.884
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	-	593.286	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	150.085	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	17.961	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	662.381	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(644.420)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.961	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

#### 31 Aralık 2023

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki mevduat
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.023.768	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	254.837	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	98.544	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	225.300	-	-

#### 31 Aralık 2022

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki mevduat
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	486.662	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	31.023	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	69.300	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	6.301	-	-

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### Yabancı Para Riski

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.

31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin ABD Doları	Bin EURO	Diğer TL
1. Ticari alacaklar	16.277.365	482.070	63.915	4.110
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	18.751.794	504.678	90.191	957.098
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	22.301	582	159	-
3. Diğer	604.615	5.274	13.574	7.188
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>35.656.075</b>	<b>992.604</b>	<b>167.839</b>	<b>968.396</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	77.102	170	2.211	77
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>77.102</b>	<b>170</b>	<b>2.211</b>	<b>77</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>35.733.177</b>	<b>992.774</b>	<b>170.050</b>	<b>968.473</b>
10. Ticari borçlar	13.151.514	227.258	191.298	225.672
11. Finansal yükümlülükler	8.905.981	184.612	106.469	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	721.313	266	21.865	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	565.598	2.278	15.277	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>23.344.406</b>	<b>414.414</b>	<b>334.909</b>	<b>225.672</b>
14. Ticari borçlar	218	-	6	14
15. Finansal yükümlülükler	33.360.204	1.072.443	52.933	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>33.360.422</b>	<b>1.072.443</b>	<b>52.939</b>	<b>14</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>56.704.828</b>	<b>1.486.857</b>	<b>387.848</b>	<b>225.686</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>38.022.630</b>	<b>1.178.657</b>	<b>101.190</b>	<b>24.896</b>
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	35.784.360	1.178.657	32.600	24.896
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(2.238.270)	-	(68.590)	-
<b>20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>17.050.979</b>	<b>684.574</b>	<b>(116.608)</b>	<b>767.683</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(21.110.071)</b>	<b>(497.831)</b>	<b>(218.465)</b>	<b>735.522</b>
<b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>	<b>82.087</b>	<b>(258)</b>	<b>2.707</b>	<b>1.392</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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	6.221.923	168.093	30.344	46.267
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	7.715.512	182.426	58.750	165.224
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.795	-	85	-
3. Diğer	142.937	3.313	878	12.037
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	14.083.167	353.832	90.057	223.528
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	14.083.167	353.832	90.057	223.528
10. Ticari borçlar	11.912.298	204.672	152.614	589.142
11. Finansal yükümlülükler	5.789.689	152.432	34.871	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	36.632	298	205	20.710
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	168.881	2.342	2.940	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	17.907.500	359.744	190.630	609.852
14. Ticari borçlar	198	-	5	18
15. Finansal yükümlülükler	39.477.308	1.214.889	62.186	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	17.868	-	543	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	39.495.374	1.214.889	62.734	18
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	57.402.874	1.574.633	253.364	609.870
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	43.445.952	1.313.549	89.867	20.954
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	41.766.244	1.311.049	41.167	20.954
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(1.679.708)	(2.500)	(48.700)	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	126.245	92.748	(73.440)	(365.388)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(43.278.690)	(1.221.772)	(160.787)	(398.379)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(17.685)	5.295	(5.495)	(774)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalata ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Toplam İhracat Tutarı	9.628.413	9.110.646
Toplam İthalat Tutarı	54.668.998	43.841.348



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 (*)		
	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	(1.449.220)	1.449.220
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	3.476.013	(3.476.013)
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>2.026.793</b>	<b>(2.026.793)</b>
<b>EURO'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(708.455)	708.455
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	330.209	(330.209)
<b>6- EURO net etki (4+5)</b>	<b>(378.246)</b>	<b>378.246</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi halinde:</b>		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	74.279	(74.279)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>74.279</b>	<b>(74.279)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>1.722.826</b>	<b>(1.722.826)</b>
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	(2.281.498)	2.281.498
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.460.540	(2.460.540)
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>179.042</b>	<b>(179.042)</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	(38.634)	38.634
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>(38.634)</b>	<b>38.634</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(5.348)</b>	<b>5.348</b>

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 CCI, Hollanda'da mukim olan iştiraki CCI 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 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.

Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış tahvil ve kredilerin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmı olan 16.369.384 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 12.277.038 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 2022: 14.721.253 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 11.777.002 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.

<b>Faiz pozisyonu tablosu</b>	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduatlar	<b>51.145.126</b>	46.690.191
Finansal yükümlülükler	<b>68.505.685</b>	70.624.058
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal yükümlülükler	<b>6.426.700</b>	9.328.215

# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 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 2024 tarihinde sona eren döneme ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

Faiz artışı	Vergi öncesi kar üzerinde etkisi	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
%1 artış	(13.889)	(23.017)

##### 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 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	151.565.647	167.943.368	73.376.146	44.415.484	32.602.188	17.549.550
Banka kredileri	74.932.385	91.256.301	14.655.932	26.632.131	32.418.882	17.549.356
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	73.653.343	73.707.148	55.991.137	17.713.879	1.938	194
Satış opsiyon yükümlülüğü	69.474	69.474	-	69.474	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.910.445	2.910.445	2.729.077	-	181.368	-

### 31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	153.209.177	166.293.763	69.597.930	40.441.040	38.979.720	17.275.073
Banka kredileri	79.952.273	93.018.923	12.377.089	24.387.239	38.979.720	17.274.875
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	70.856.690	70.874.626	54.893.470	15.980.958	-	198
Satış opsiyon yükümlülüğü	72.843	72.843	-	72.843	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.327.371	2.327.371	2.327.371	-	-	-

##### Sermaye Risk Yönetimi

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

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	300.676	-	300.676	-
Türev finansal borçlar	317.573	-	317.573	-
Satış opsiyon yükümlülüğü	69.474	69.474	-	-
Uzun vadeli finansal yatırımlar	1.174.412	18.459	1.155.953	-

  

	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	78.577	-	78.577	-
Türev finansal borçlar	1.505.814	-	1.505.814	-
Satış opsiyon yükümlülüğü	72.843	72.843	-	-
Uzun vadeli finansal yatırımlar	997.458	4.131	993.327	-

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(1.427.237)	(1.582.449)
Diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak		
- Nakit akış riskten korunma kazançları (kayıpları)	752.209	133.087
- Yabancı para çevrim farkı	93.399	265.005
Kar veya zararda muhasebeleştirilen değerlendirme farkları	425.315	259.897
Realize olan nakit çıkışları (girişleri)	(272.370)	(697.922)
Parasal kalemlerden kazanç (kayıp)	411.787	195.145
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>(16.897)</b>	<b>(1.427.237)</b>

	Bira Grubu	Meşrubat	Bira ve Meşrubat Hariç Diğer Operasyonlar	Toplam
2023	24.276	(106.491)	65.318	(16.897)
2022	(331.505)	(1.008.085)	(87.647)	(1.427.237)

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2023 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 forward işlemleri						
-EURO/TL	1.581.463	48,6 Milyon EURO	21.093	Türev Araçlar	-	Ocak - Mayıs 2024
- USD/TL	1.336.494	45,4 Milyon ABD Doları	(17.351)	Türev Araçlar	-	Ocak - Ağustos 2024
Emtia swap işlemleri						
-Alüminyum	535.379	7.787 ton	20.534	Türev Araçlar	-	Ocak - Aralık 2024
	<b>3.453.336</b>		<b>24.276</b>			
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri:						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit						
- USD/TL	-	500 Milyon ABD Doları	(14.745.650)	Borçlanmalar	-	Haziran 2028
- EURO/TL	-	35 Milyon ABD Doları	1.030.337	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ekim - Aralık 2024
	-	1,5 Milyon EURO	48.861	Nakit ve nakit benzerleri	-	Mart - Temmuz 2024

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2023 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						
-Alüminyum	1.584.776	22.580 ton	27.530	Türev Araçlar	-	Ocak 2024 - Aralık 2025
-Şeker	1.229.871	89.650 ton	114.696	Türev Araçlar	-	Ocak 2024 - Aralık 2025
Fx forward (kur riskinden korunma)	1.471.910	50 Milyon ABD Doları	12.822	Türev Araçlar	-	Eylül 2024
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	4.415.730	150 Milyon ABD Doları	(261.539)	Türev Araçlar	-	Eylül 2024
	<b>8.702.287</b>		<b>(106.491)</b>			
<b>Riskten korunma amaçlı işlemler</b>						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	650 Milyon ABD Doları	(19.169.345)	Borçlanmalar	-	Ocak 2029

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2023 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	9.000	-	713	Türev Araçlar	-	Haziran 2026
Döviz opsiyon işlemleri						
-USD/TL	526.492	17,2 Milyon ABD Doları	(3.034)	Türev Araçlar	-	Ocak - Haziran 2024
-EUR/TL	344.387	32.600 Bin EURO	13.404	Türev Araçlar	-	Mart - Eylül 2024
-JPY/TL	22.138	120 Milyon JPY	609	Türev Araçlar	-	Ocak - Nisan 2024
<b>Alım - satım amaçlı işlemler</b>						
Döviz forward işlemleri:						
- EURO/TL	2.234.243	56.300 Bin EURO	53.626	Türev Araçlar	-	Ocak- Aralık 2024
	<b>3.136.260</b>		<b>65.318</b>			



# AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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
Riskten korunma amaçlı işlemler						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Faiz swap işlemleri	346.023	-	(41.094)	Türev Araçlar	-	Ekim 2023
Döviz forward işlemleri						
-USD/TL	1.110.692	36,1 Milyon ABD Doları	(44.835)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
-EURO/TL	1.116.810	34,0 Milyon EURO	(4.546)	Türev Araçlar	-	Ocak - Temmuz 2023
-USD/RUR	2.320.169	75,3 Milyon ABD Doları	(95.596)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
-EURO/RUR	1.334.087	40,6 Milyon EURO	(103.975)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
Emtia swap işlemleri						
-Alüminyum	429.377	5.904 ton	(23.343)	Türev Araçlar	-	Ocak- Aralık 2023
-PET	33.719	1.181 ton	(4.408)	Türev Araçlar	-	Ocak 2023
Alım - satım amaçlı işlemler:						
Döviz forward işlemleri:						
-USD/RUR	24.123	0,8 Milyon ABD Doları	(397)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
-EURO/RUR	377.215	11,5 Milyon EURO	(13.311)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
	7.092.215		(331.505)			
Riskten korunma amaçlı işlemler						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri:	-	500 Milyon ABD Doları	(15.432.639)	Borçlanmalar	-	Haziran 2028
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit						
- USD/TL	-	80,0 Milyon ABD Doları	2.464.780	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ağustos 2023 - Aralık 2024
- EURO/MDL	-	2,2 Milyon EURO	72.264	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ocak - Haziran 2023

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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
Riskten korunma amaçlı işlemler						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Emtia swap işlemleri						
-Alüminyum	1.991.073	25.000 ton	(141.894)	Türev Araçlar	-	Ocak 2023 - Aralık 2025
-Şeker	1.050.119	70.100 ton	27.883	Türev Araçlar	-	Ocak - Aralık 2023
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	4.621.460	150,0 Milyon ABD Doları	(894.074)	Türev Araçlar	-	Eylül 2024
	7.662.652		(1.008.085)			
Riskten korunma amaçlı işlemler						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	770 Milyon ABD Doları	(23.766.253)	Borçlanmalar	-	Ocak 2029

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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
Riskten korunma amaçlı işlemler						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Faiz swap işlemleri	1.359.377	-	(24.241)	Türev Araçlar	-	Mayıs - Temmuz 2023
Döviz opsiyon işlemleri						
-USD/TL	321.995	10.450 Bin ABD Doları	(8.267)	Türev Araçlar	-	Ocak - Mart 2023
-JPY/TL	21.093	90 Milyon JPY	(780)	Türev Araçlar	-	Ocak - Şubat 2023
Alım - satım amaçlı işlemler						
Döviz forward işlemleri:						
-USD/TL	78.685	1.500 Bin ABD Doları	(1.215)	Türev Araçlar	-	Ocak 2023
- EURO/TL	1.671.315	48.700 Bin EURO	(28.384)	Türev Araçlar	-	Ocak- Haziran 2023
-JPY/EURO	304.503	1.307.869 Bin JPY	(24.760)	Türev Araçlar	-	Ocak - Mart 2023
	3.756.968		(87.647)			
Riskten korunma amaçlı işlemler						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit						
- USD/TL	-	2,7 Milyon ABD Doları	81.828	Nakit ve nakit benzerleri	-	Aralık 2023

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023				
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	12.602.431	36.765.623	1.082.840

  

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	8.761.296	36.751.316	1.308.734

Söz konusu bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

<i>Özet bilanço bilgileri:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	90.128.134	85.826.237
Duran varlıklar	175.097.552	182.418.333
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>265.225.686</b>	<b>268.244.570</b>
Kısa vadeli finansal borçlar	23.868.447	19.673.847
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	54.628.951	49.585.092
Uzun vadeli finansal borçlar	36.365.161	42.350.057
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	20.485.232	21.910.356
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>135.347.791</b>	<b>133.519.352</b>
<b>Net varlıklar</b>	<b>129.877.895</b>	<b>134.725.218</b>
<i>Net varlıkların dağılımı:</i>		
Kontrol gücü olmayan paylar	65.320.173	70.192.617
<b>Ana ortaklığın ait net varlıklar</b>	<b>64.557.722</b>	<b>64.532.601</b>

<i>Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hasılat	159.877.208	155.060.052
Net dönem karı	33.541.789	23.003.578
Kontrol gücü olmayan paylar	11.412.850	7.619.389
<b>Ana ortaklık payları</b>	<b>22.128.939</b>	<b>15.384.189</b>

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

<i>Özet nakit akışı:</i>	Anadolu Efes	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	22.332.110	14.550.131
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(10.898.199)	(9.722.625)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(4.872.772)	10.207.352
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	(2.025.467)	(762.883)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi	(2.587.364)	(2.779.727)
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>	<b>1.948.308</b>	11.492.248
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	39.245.890	27.753.642
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>41.194.198</b>	39.245.890

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

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2023			
	Kontrol gücü olmayan pay (%)	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
<b>Migros</b>	<b>50,00</b>	<b>4.452.698</b>	<b>18.012.159</b>	<b>331.876</b>

  

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	4.569.903	13.717.374	-

Söz konusu bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

<i>Özet bilanço bilgileri:</i>	Migros	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	37.875.773	33.624.651
Duran varlıklar	54.253.708	47.995.547
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>92.129.481</b>	81.620.198
Kısa vadeli finansal borçlar	2.978.835	4.025.472
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	41.916.704	38.832.442
Uzun vadeli finansal borçlar	7.291.143	8.258.833
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	3.688.662	2.996.100
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>55.875.344</b>	54.112.847
<b>Net varlıklar</b>	<b>36.254.137</b>	27.507.351
<b>Net varlıkların dağılımı:</b>		
Kontrol gücü olmayan paylar	229.819	72.604
<b>Ana ortaklığına ait net varlıklar</b>	<b>36.024.318</b>	27.434.747

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

<i>Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:</i>	Migros	Migros
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hasılat	181.674.337	140.480.068
Net dönem karı (zararı)	8.905.395	9.155.534
Kontrol gücü olmayan paylar	76.699	15.729
<b>Ana ortaklık payları</b>	<b>8.828.696</b>	9.139.805

  

<i>Özet nakit akışı:</i>	Migros	Migros
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	13.978.429	13.696.182
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(5.298.826)	(4.181.281)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(1.980.599)	(2.341.968)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	25.098	258.325
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi	(7.021.296)	(4.610.942)
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>	<b>(297.194)</b>	2.820.316
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	12.652.044	9.831.728
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>12.354.850</b>	12.652.044

#### NOT 35 - DURDURULAN FAALİYETLER

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 (1.728.440 TL) olarak gerçekleşmiştir. Grup, 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	31 Aralık 2022
Hasılat	2.477.314
Satışların Maliyeti (-)	(2.124.459)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(105.549)
Pazarlama Giderleri (-)	(81.617)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	42.363
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(66.574)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	787
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(541)
Finansman Gelirleri	38.552
Finansman Giderleri (-)	(77.931)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	155.382
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	257.727
Durdurulan Faaliyetler Vergi Gideri (-)	-
Durdurulan Faaliyetler Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	(1.644)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı (Zararı)	256.083

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

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	40.379	31.508
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	14.549	16.048
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	3.551	2.561
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
	58.479	50.117

#### NOT 37 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 1) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 12 Ekim 2023 tarih ve 60/1297 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, Şirket'in yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 364 gün vadeli, %48,00 sabit faizli, altı ayda bir kupon ödemeli, 20 Şubat 2025 itfa tarihli, TRFYAZI22513 ISIN kodlu finansman bonosu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 750.000 TL olarak kesinleşmiştir. Satış işlemi 21 Şubat 2024 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin takası 22 Şubat 2024 tarihinde gerçekleşmiştir.
- 2) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Eylül 2023 tarih ve 57/1219 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 364 gün vadeli, %47,75 sabit faizli altı ayda bir kupon ödemeli, 26 Şubat 2025 itfa tarihli, TRFEFES22518 ISIN kodlu finansman bonosu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 1.000.000 TL olarak kesinleşmiştir. Satış işlemi 27 Şubat 2024 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin takası 28 Şubat 2024 tarihinde gerçekleşmiştir.

## AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

- 3) Grup'un bağlı ortaklıklarından Coca-Cola İçecek A.Ş. ("CCİ"), tamamına sahip olduğu bağlı ortaklığı CCI International Holland B.V. ("CCI Holland") ile birlikte, The Coca-Cola Company'nin ("TCCC") bir bağlı ortaklığına ait olan Coca-Cola Bangladesh Beverages Limited'deki ("CCBB") %100 hissesinin satın alınması için 15 Şubat 2024 tarihinde bir hisse alım sözleşmesi imzalamıştır ve hisse devrinin tescil edilmesi 20 Şubat 2024 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. CCBB'nin ana hissedarı doğrudan CCI Holland olmuştur. CCBB, Bangladeş'te TCCC'nin gazlı ve gazsız içecek markalarının üretim, satış ve dağıtım faaliyetlerini yürüten iki şişeleme şirketten biridir. Yapılan anlaşma ile CCİ, CCBB'nin sermayesini temsil eden payların %100'ünü 130 Milyon ABD Doları olan işletme değerinden kapanış tarihi itibarıyla tahmini net finansal borcun düşülmesi ile hesaplanacak olan hisse değeri karşılığında satın alacaktır. Hisse değeri bir fiyat düzeltme mekanizmasına tabi olup CCBB'nin kapanış tarihi itibarıyla net finansal borcunun kapanıştan sonra yapılacak bir kapanış denetimi ile nihai hale gelmesiyle yeniden hesaplanacaktır. Satın almanın CCİ Holland'ın mevcut nakit kaynakları tarafından finanse edilmesi ve CCİ'nin net kaldıracı üzerinde hafif bir etki yaratması beklenmektedir.

.....