

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Bu Konu Nasıl Ele Alındı
<p>Şerefiye ve Sınırsız Ömre Sahip Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değer Düşüklüğünün Ölçülmesi</p> <p>Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş. ("Anadolu Efes") ve onun bağlı ortaklığı Coca Cola İçecek A.Ş. ("Coca-Cola"), faaliyetlerini şirket birleşmeleri ile genişletmiştir. Tüm bu birleşmeler sonucunda, Grup'un konsolide finansal tablolarında oluşan şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların Grup'un toplam varlıkları içindeki payı %29'dur.</p> <p>Anadolu Efes ve Coca-Cola yönetimlerinin muhasebe politikalarına uygun olarak şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklarını, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit yaratan birimlerin ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların geri kazanılabilir tutarı, kullanım değeri temel alınarak hesaplanmaktadır. Geri kazanılabilir değer, yönetimin hasılat artışı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti, iskonto oranı, uzun dönem büyüme ve enflasyon oranı gibi önemli tahminleri kullanılarak, ileriye dönük nakit akış tahminlerinin bugüne indirilmesi yoluyla hesaplanmaktadır.</p> <p>Söz konusu değer düşüklüğü testlerinin önemli tahmin ve varsayımları içermesi ve ilgili varlıkların konsolide finansal tablolar için önemli olmaları sebebiyle şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların değer düşüklüğünün ölçülmesi, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların Değer Düşüklüğünün Ölçülmesine ilişkin muhasebe politikalarını da içeren ilgili açıklamalar Not 2 ve Not 15'te yer almaktadır.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri bunlarla sınırlı kalmamak üzere aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Nakit yaratan birimlerin Anadolu Efes ve Coca-Cola yönetimleri tarafından doğru olarak belirlendiğinin değerlendirilmesi,• Grup'un bütçe süreçlerinin değerlendirilmesi (tahminlerin dayanağı) ve indirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin prensiplerinin ve matematiksel doğruluğunun test edilmesi,• Her bir nakit yaratan birim için kullanılan nakit akış tahminlerinin, geçmiş yıl finansal performans sonuçları ile karşılaştırarak değerlendirilmesi,• Her bir tahmin modelinde yer alan faiz vergi amortisman öncesi kar ("FAVÖK"), uzun vadeli büyüme oranları, nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları gibi önemli varsayımların uygunluğunun değerlendirilmesini de dahil ederek değerlendirilmelerin yapılması,• Tahminlerin geriye dönük doğruluğunu değerlendirmek için yıl içinde gerçekleşen sonuçlarla ilk tahminlerin karşılaştırılması,• Anadolu Efes ve Coca-Cola yönetimlerinin yaptığı değer düşüklüğü testlerinde sonucun temel varsayımlarda oluşabilecek değişikliklere duyarlılığının değerlendirilmesi,• Not 15'de sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmesi.

3) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Bu Konu Nasıl Ele Alındı
<p>Aşamalı Olarak Bedel Transferi Olmaksızın Gerçekleştirilen İşletme Birleşmesi Sonucu Şerefiyenin Yeniden Ölçülmesi</p> <p>Grup'un dolaylı olarak %50 oranında pay sahibi olduğu Migros Ticaret A.Ş. ("Migros")'nin 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 yer alan ilgili kriterlerin 1 Mayıs 2019 itibarıyla sağlanmış olması sebebiyle Migros, 30 Nisan 2019 tarihine kadar özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilirken, 1 Mayıs 2019 tarihinden itibaren tam konsolidasyon metoduyla muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Muhasebeleştirme yöntem farklılığı ve aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi sonucu konsolide finansal tablolarda taşınan şerefiye 3.717.403 Bin TL olarak yeniden hesaplanmıştır. Bu tutarın toplam varlıklar içerisindeki payı ise %6'dır.</p> <p>Şerefiye değerinin yeniden hesaplanması ile ilgili Grup yönetiminin önemli varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Bu varsayımlar, nakit yaratan birimin ileriye dönük nakit akışlarının tahmin edilerek bugüne indirgenmesiyle bulunan kullanılabilir değeri, 30 Nisan 2019 tarihi itibarıyla borsa değerini ve çarpan yöntemiyle bulunan değer ağırlıklandırılmış halini baz almaktadır. Bu modeller, hasılat artışı, büyüme oranı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti (iskonto oranı), çarpan değeri ve kontrol prim değeri gibi tahminlerdeki değişimlerden önemli ölçüde etkilenmektedir.</p> <p>Yukarıda belirtilen gerekçelere istinaden Migros'a ilişkin konsolide finansal tablolara dahil edilen şerefiyenin belirlenmesi, denetimimiz açısından kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri bunlarla sınırlı kalmamak üzere aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Migros'un bütçe süreçlerinin detaylı olarak değerlendirilmesi (tahminlerin dayanağı) ve gelecekteki nakit akışlarının iskonto edildiği modellerin prensiplerinin ve matematiksel doğruluğunun test edilmesi, • Nakit akış tahminlerinde yer alan hasılat artışı ve büyüme oranlarının geçmişe yönelik veriler ile karşılaştırılması, • Ağırlıklı ortalama sermaye maliyetinin testi için tarafımızca iç uzmanların çalışmalara dahil edilmesi ve ilgili çalışmanın makul olup olmadığının değerlendirilmesi, • Migros'un gelecekteki nakit akışlarının iskonto edildiği modellerde kullanılmak üzere cari dönemdeki borçlanma oranları, borçlanma yapısı ve risk profiline piyasa verileriyle karşılaştırılması, • Nakit yaratan birimin kullanılabilir değerinin nakit akışlarının iskonto edilmesi suretiyle yeniden hesaplanması, • 30 Nisan 2019 tarihi itibarıyla borsa değerinin yeniden hesaplanması ve eklenen kontrol priminin makul olup olmadığının değerlendirilmesi, • Piyasa çarpanları yönteminde kullanılan çarpan ve eklenen kontrol primi yüzdesi için tarafımızca iç uzmanların çalışmalara dahil edilmesi ve hesaplamaya dahil edilen çarpanın ve kontrol primi yüzdesinin makul olup olmadığının değerlendirilmesi, • Migros'a ilişkin konsolide finansal tablolara dahil edilen şerefiyenin belirlenmesinde yukarıda bahsedilen yöntemlerin ağırlıklandırılması için tarafımızca iç uzmanların çalışmalara dahil edilmesi ve uygulanan ağırlıklandırmanın makul olup olmadığının değerlendirilmesi, • Not 3 ve 15'de şerefiye ile ilgili yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmesi.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 4 Mart 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

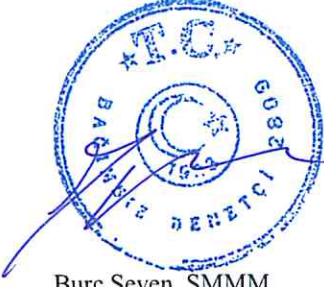
TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor (Devamı)

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Burç Seven'dir.

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



Burç Seven, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Mart 2020

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	5
Konsolide Nakit Akış Tabloları	6
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-99
Not 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7-10
Not 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10-45
Not 3 İşletme Birleşmeleri	45-48
Not 4 Bölümlere Göre Raporlama	49-51
Not 5 Nakit ve Nakit Benzerleri	52
Not 6 Finansal Yatırımlar	52
Not 7 Borçlanmalar	53-54
Not 8 Ticari Alacaklar ve Borçlar	55
Not 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar	55-56
Not 10 Stoklar	56
Not 11 Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar.....	57-60
Not 12 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	61
Not 13 Maddi Duran Varlıklar	62-63
Not 14 Kullanım Hakkı Varlıkları	64
Not 15 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	65-66
Not 16 Devlet Teşvik ve Yardımları	66
Not 17 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler	67-69
Not 18 Taahhütler	70-71
Not 19 Peşin Ödenmiş Giderler	72
Not 20 Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler	72-73
Not 21 Ertelemiş Gelirler	74
Not 22 Özkaynaklar	74-76
Not 23 Satışlar ve Satışların Maliyeti	76
Not 24 Faaliyet Giderleri	77
Not 25 Niteliklerine Göre Giderler	77
Not 26 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler.....	78
Not 27 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	78-79
Not 28 Finansman Gelirleri	79
Not 29 Finansman Giderleri.....	79
Not 30 Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri.....	80-82
Not 31 Pay Başına Kazanç	82
Not 32 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	83-85
Not 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	85-92
Not 34 Finansal Araçlar	93-96
Not 35 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar	96-98
Not 36 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	99

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2019	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 31 Aralık 2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	8.927.687	5.282.990
Finansal Yatırımlar	6	415.871	40.361
Ticari Alacaklar		3.316.004	3.030.005
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	32.1	18.960	273.929
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	3.297.044	2.756.076
Diğer Alacaklar		201.541	139.535
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	32.1	5.594	20.595
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.1	195.947	118.940
Türev Araçlar	34.2	42.109	102.996
Stoklar	10	5.698.025	3.131.137
Peşin Ödenmiş Giderler	19.1	761.533	568.852
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30.1	254.546	189.152
Diğer Dönen Varlıklar	20	862.388	1.003.980
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		20.479.704	13.489.008
Finansal Yatırımlar	6	4.787	367
Ticari Alacaklar		1.619	1.437
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	1.619	1.437
Diğer Alacaklar		69.784	56.768
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	32.1	5.766	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.2	64.018	56.768
Türev Araçlar	34.2	6.591	83.181
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	74.150	1.974.950
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	324.069	296.443
Maddi Duran Varlıklar	13	16.543.585	11.738.915
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	3.694.386	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		23.723.444	17.097.457
- Şerefiye	15.2	6.934.409	2.607.085
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15.1	16.789.035	14.490.372
Peşin Ödenmiş Giderler	19.2	417.132	425.205
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30.2	1.087.895	956.514
Diğer Duran Varlıklar	20	704.562	1.337.512
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		46.652.004	33.968.749
TOPLAM VARLIKLAR		67.131.708	47.457.757

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2019	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	3.335.175	3.184.503
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	3.801.957	3.756.799
- Banka Kredileri		3.270.718	3.643.106
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		531.239	113.693
Ticari Borçlar		11.478.318	4.161.193
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	32.2	2.258	7.347
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	11.476.060	4.153.846
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17.1	258.990	114.858
Diğer Borçlar		1.579.969	1.515.495
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.3	1.579.969	1.515.495
Türev Araçlar	34.2	15.163	41.037
Ertelenmiş Gelirler	21.1	264.964	478.774
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30.1	31.172	18.036
Kısa Vadeli Karşılıklar		474.729	242.932
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17.2	291.061	130.899
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17.3	183.668	112.033
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20.3	221.070	100.466
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		21.461.507	13.614.093
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	17.502.439	8.712.404
- Banka Kredileri		13.982.755	8.549.418
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.519.684	162.986
Ticari Borçlar		10.864	44.207
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	10.864	44.207
Diğer Borçlar		487.737	392.368
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.3	487.737	392.368
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	11	4.750	54.073
Türev Araçlar	34.2	41.329	3.356
Ertelenmiş Gelirler	21.2	18.051	30.227
Uzun Vadeli Karşılıklar		454.726	192.358
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17.2	454.726	192.358
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30.2	3.187.488	2.748.763
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20.4	229.424	206.375
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		21.936.808	12.384.131
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		43.398.315	25.998.224
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.078.113	5.046.447
Ödenmiş Sermaye	22	243.535	243.535
Sermaye Düzeltme Farkları		65.771	65.771
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.057.708	1.200.135
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(7.145)	(7.145)
Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu		2.916	2.916
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		165.308	73.528
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		165.308	73.528
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(27.843)	(20.538)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		193.151	94.066
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.619.774	1.258.501
- Yabancı Para Çevrim Farkları		2.483.140	1.789.278
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(863.366)	(530.777)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	615.970	909.511
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	22	1.770.507	2.467.846
Net Dönem Karı veya Zararı		543.769	(1.168.151)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.655.280	16.413.086
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		23.733.393	21.459.533
TOPLAM KAYNAKLAR		67.131.708	47.457.757

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak - 31 Aralık 2019	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 1 Ocak- 31 Aralık 2018
Hasılat	23	45.240.423	23.981.255
Satışların Maliyeti	23	(31.480.012)	(16.299.895)
BRÜT KAR (ZARAR)		13.760.411	7.681.360
Genel Yönetim Giderleri	24	(2.236.506)	(1.803.351)
Pazarlama Giderleri	24	(8.379.520)	(4.213.934)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(4.789)	(4.481)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	1.091.396	695.410
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.2	(1.306.890)	(636.307)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	(375.738)	(515.224)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.548.364	1.203.473
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	2.298.330	292.174
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27.2	(405.809)	(184.101)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		4.440.885	1.311.546
Finansman Gelirleri	28	1.464.963	3.584.519
Finansman Giderleri	29	(4.180.189)	(5.712.373)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.725.659	(816.308)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(508.762)	(287.171)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	30.3	(455.738)	(272.509)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	30.3	(53.024)	(14.662)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.216.897	(1.103.479)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		673.128	64.672
- Ana Ortaklık Payları		543.769	(1.168.151)
Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)	31	2,23	(4,80)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) (tam TL)		2,23	(4,80)

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	
	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
DÖNEM KARI (ZARARI)	1.216.897	(1.103.479)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	81.070	90.093
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(22.538)	(4.604)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	15	(290)
- Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	127.032	120.597
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(23.439)	(25.610)
- Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri	(23.439)	(25.610)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	2.107.777	1.825.286
- Yabancı Para Çevrim Farkları	2.861.335	2.854.274
- Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	(272.967)	202.260
- Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) (Not 33)	(632.700)	(1.520.855)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar	7.180	6.770
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	144.929	282.837
- Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri	144.929	282.837
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	2.188.847	1.915.379
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	3.405.744	811.900
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	2.408.922	1.675.692
- Ana Ortaklık Payları	996.822	(863.792)

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları (**)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Risken Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 İtibarıyla Bakiyeler	243.535	65.771	1.319.349	(7.145)	8.728	(16.875)	-	1.032.160	12.385	909.511	2.244.351	(130.050)	5.681.720	11.584.070	17.265.790
Transferler	-	-	(10.767)	-	-	-	-	-	-	-	(119.283)	130.050	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(3.663)	94.066	757.118	(543.162)	-	(1.168.151)	(1.168.151)	(863.792)	1.675.692	811.900
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.672	(1.103.479)	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(3.663)	94.066	757.118	(543.162)	-	-	-	304.359	1.611.020	1.915.379
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.196	46.196
Kar Payları	-	-	(108.447)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25.000)	(283.602)	(308.602)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.903.478	3.903.478
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	252.590	-	252.590	(490.117)	(237.527)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.741	-	6.741	5.421	12.162
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) (*)	-	-	-	-	(5.812)	-	-	-	-	-	-	-	(5.812)	(28.052)	(33.864)
31 Aralık 2018 İtibarıyla Bakiyeler (Yeniden düzenlenmiş (Not 2))	243.535	65.771	1.200.135	(7.145)	2.916	(20.538)	94.066	1.789.278	(530.777)	909.511	2.467.846	(1.168.151)	5.046.447	16.413.086	21.459.533
1 Ocak 2019 İtibarıyla Bakiyeler	243.535	65.771	1.200.135	(7.145)	2.916	(20.538)	94.066	1.789.278	(530.777)	909.511	2.467.846	(1.168.151)	5.046.447	16.413.086	21.459.533
Transferler	-	-	(12.919)	-	-	-	-	-	-	(293.541)	(861.691)	1.168.151	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(7.305)	99.085	693.862	(332.589)	-	-	543.769	996.822	2.408.922	3.405.744
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	543.769	543.769	673.128	1.216.897
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(7.305)	99.085	693.862	(332.589)	-	-	-	453.053	1.735.794	2.188.847
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.066	4.066
Kar Payları	-	-	(129.508)	-	-	-	-	-	-	-	104.508	-	(25.000)	(330.258)	(355.258)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.887)	(1.887)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.844	-	59.844	(4.208)	55.636
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) (***)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(834.441)	(834.441)
31 Aralık 2019 İtibarıyla Bakiyeler	243.535	65.771	1.057.708	(7.145)	2.916	(27.843)	193.151	2.483.140	(863.366)	615.970	1.770.507	543.769	6.078.113	17.655.280	23.733.393

(*) Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) satırında yer alan tutarlar Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in kontrol gücü olmayan paylara ilişkin satış opsiyon değerlendirme fonu tutarından alınan paylardan oluşmaktadır.

(**) Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların yeniden değerlendirme artışlarından oluşmaktadır.

(***) Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) satırında yer alan tutarlar, Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros'un 1 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla detayları Not 3'te yer alan işletme birleşmesi sonucu kaydedilen tutarlardan oluşmaktadır.

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak-31 Aralık 2019	1 Ocak-31 Aralık 2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.156.962	3.922.791
Dönem Karı (Zararı)		1.216.897	(1.103.479)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		4.059.163	4.683.441
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14,15,20,25	2.489.832	1.663.225
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		197.243	173.520
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8.1	34.851	32.584
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	55.100	9.445
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13,27.2	36.147	27.597
- Şerefiye Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	15,27.2	3.369	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15,27.2	67.776	103.894
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		190.061	143.738
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		171.386	93.020
- Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17.3	17.818	10.433
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		857	40.285
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.060.042	903.459
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		263.132	1.376.165
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		48.594	16.347
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	375.738	515.224
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	30.3	508.762	287.171
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(284.586)	(82.281)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	27.1,27.2	(284.586)	(82.281)
Önceki dönemde diğer kapsamlı giderde muhasebeleştirilen yabancı çevrim farklarının gelir tablosuna transferi		(467.516)	(169.937)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler (**)		(1.322.139)	(143.190)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.836.167	644.994
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		2.039	12.172
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(177.371)	(498.296)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.108	(58.947)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(134.244)	(677.357)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.325.611	996.209
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		77.864	538.307
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(225.986)	4.135
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		967.146	328.771
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		1.004.835	328.644
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(37.689)	127
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		8.112.227	4.224.956
Ödenen faiz	26.2	(524.994)	-
Alınan faiz	26.1	175.851	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(93.657)	(69.512)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(16.029)	(28.593)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(496.436)	(204.060)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		154.075	(1.439.026)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(211.268)	(135.819)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		59.901	53.314
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		866.821	202.475
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.257.119)	(1.765.134)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (*)		1.695.740	206.138
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.753.504)	(5.161.631)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.066	46.196
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	10.835.833	11.541.989
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(11.922.669)	(15.338.351)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(851.205)	-
Türev Araçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		(37.463)	(224.588)
Ödenen Temettümler		(355.258)	(308.602)
Ödenen Faiz		(1.774.634)	(1.215.269)
Alınan Faiz		347.826	336.994
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		3.557.533	(2.677.866)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		82.221	2.157.432
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		3.639.754	(520.434)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	5.269.086	5.789.520
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	8.908.840	5.269.086

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ("Şirket" veya "AGHOL") hisselerinin %14,19'luk kısmı Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 4 Mart 2020 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Mali İşler Başkanı Onur Çevikel ve Mali İşler Koordinatörü Volkan Harmandar tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve belirli düzenleyici kurulların finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Grup'un Faaliyet Konuları

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

Grup, başlıca altı ana grupta faaliyet göstermektedir: bira, meşrubat, Migros, otomotiv (yolcu araçları, ticari araçlar, jeneratör, yedek ve tamamlayıcı parçalar, motorlu araç kiralama), perakende (kırtasiye, restoran işletmeciliği ve turizm) ve diğer (elektrik üretimi ve satışı, gayrimenkul, bilgi teknolojileri, ticaret).

Grup'un bünyesinde 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl içerisinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 56.950 kişidir (31 Aralık 2018: 24.922).

Şirket'in Hissedarları

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Ödenmiş Sermaye	(%)	Ödenmiş Sermaye	(%)
AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. (*)	118.474	48,65	118.474	48,65
Diğer Yazıcı Aile Bireyleri (*)	47.211	19,39	47.287	19,41
Özilhan Ailesi (*)	24.293	9,98	24.293	9,98
Azımut Portföy SKY Serbest Özel Fon (*) (****)	18.772	7,71	-	-
Süleyman Kamil Yazıcı ve Ailesi (*)	-	-	19.000	7,80
Halka açık (**)	34.553	14,19	34.480	14,16
Diğer (***)	232	0,08	1	0,00
Tarihsel maliyetiyle sermaye	243.535	100,00	243.535	100,00
Sermaye enflasyon düzeltme farkı	65.771		65.771	
Toplam dönüştürülmüş sermaye	309.306		309.306	

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş.'ye ait 69.767 TL tutarında %28,65 oranındaki hisse, diğer Yazıcı Aile Bireyleri, Özilhan Ailesi, Azımut Portföy SKY Serbest Özel Fon ve diğer satırdaki hisselerin tamamı halka açık statüde olup, bu hisselerin toplam 40.807 TL tutarında %16,76 oranındaki kısmı borsada işlem görmektedir.

(**) Aile bireylerine ait halka açık statüdeki hisseler dışındaki borsada işlem gören paylardan oluşmaktadır.

(***) 232 TL'nin 218 TL'lik kısmı Anadolu Ecopack Üretim ve Pazarlama A.Ş.'ye aittir. Anadolu Ecopack Üretim ve Pazarlama A.Ş.'nin %100 oranında hissesi Süleyman Kamil Yazıcı ve Ailesi'ne aittir.

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklıkların Listesi

31 Aralık 2019 ve 2018 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 2019	31 Aralık 2018
Anadolu Isuzu Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Isuzu) (1)	Türkiye	Isuzu markalı ticari araçların üretim ve satışı	Otomotiv	55,40	55,40
Anadolu Efes Biraçılık ve Malt San. A.Ş. (Anadolu Efes) (1) (2)	Türkiye	Bira, gazlı ve gazsız içecek üretimi, şişelenmesi, dağıtım ve satışı	Bira	43,05	43,05
Migros Ticaret A.Ş. (Migros) (1) (4)	Türkiye	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	50,00	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (Çelik Motor)	Türkiye	Kia markalı motorlu araçların ithalatı, dağıtım ve pazarlaması ile motorlu araç kiralama faaliyeti	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Motor Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Anadolu Motor)	Türkiye	Endüstriyel motorların üretimi, traktör satışı	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Otomotiv Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş.	Türkiye	Gayrifaal	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Elektronik Aletler Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Elektronik)	Türkiye	Gayrifaal	Otomotiv	51,00	51,00
Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş. (Adel) (1)	Türkiye	Adel, Johann Faber ve Faber Castell markaları altında yazı gereçlerinin üretimi	Perakende	56,89	56,89
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş. (Ülkü)	Türkiye	Adel'in ürünlerinin ve diğer ithal edilen kırtasiye ürünlerinin dağıtımı	Perakende	73,17	73,17
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş. (Efestur)	Türkiye	Seyahat ve organizasyon faaliyetlerinin düzenlenmesi	Perakende	100,00	100,00
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (ABH)	Türkiye	Bilgi teknolojileri, internet ve elektronik ticaret hizmeti	Diğer	99,38	99,38
Oyex Handels GmbH (Oyex)	Almanya	Grup'ta kullanılan çeşitli malzemelerin alım satımı	Diğer	100,00	100,00
Anadolu Restoran İşletmeleri Limited Şirketi (McDonald's)	Türkiye	Zincir restoran işletmeciliği	Perakende	100,00	100,00
Artı Anadolu Danışmanlık A.Ş. (Artı Anadolu)	Türkiye	Gayrifaal	Diğer	100,00	100,00
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş. (Anadolu Araçlar)	Türkiye	Motorlu araçların ithalatı, dağıtım ve pazarlaması	Otomotiv	100,00	100,00
Anadolu Termik Santralleri Elektrik Üretim A.Ş. (Anadolu Termik) (3)	Türkiye	Gayrifaal	Diğer	-	100,00
AES Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (AES Elektrik)	Türkiye	Elektrik enerjisi ve/veya kapasitesinin toptan satışı ile doğrudan serbest tüketicilere satışı	Diğer	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) (5)	Türkiye	Elektrik üretimi, iletimi ve dağıtım tesislerinin kurulması, işletilmesi	Diğer	61,49	75,68
Taba LLC (5)	Gürcistan	Elektrik üretimi ve satışı (Yatırım aşamasında)	Diğer	30,75	-
Georgia Urban Enerji Ltd. (GUE) (5)	Gürcistan	Elektrik üretimi ve satışı	Diğer	55,34	68,11
AND Anadolu Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Anadolu Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı, kiralınması ve işletilmesi	Diğer	100,00	100,00
AND Ankara Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Ankara Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı ve kiralınması	Diğer	100,00	100,00
AND Kartal Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (AND Kartal Gayrimenkul)	Türkiye	Gayrimenkul alımı, satımı ve kiralınması	Diğer	100,00	100,00
Kheledula Enerji Ltd. (Kheledula) (5)	Gürcistan	Elektrik üretimi ve satışı (Yatırım aşamasında)	Diğer	61,49	75,68
MH Perakendecilik ve Ticaret A.Ş. (MH Perakendecilik)	Türkiye	Perakendecilik	Diğer	100,00	100,00

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

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

(3) AGHOL'ün %100 oranında payına sahip olduğu gayrifaal durumdaki bağlı ortaklığı Anadolu Termik Santralleri Elektrik Üretim A.Ş. ile kolaylaştırılmış usulde birleşme işlemi 21 Şubat 2019 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve birleşme gerçekleşmiştir.

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

(5) Şirket bağlı ortaklıklarından Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları A.Ş. (Anadolu Kafkasya) 16 Eylül 2019 tarihinde Taba LLC şirketinin %50 hissesini 12.500 ABD Doları karşılığında Ricoti Energy'den satın almıştır. Ayrıca Şirket, Anadolu Kafkasya'daki payının %7,43'lük kısmını söz konusu şirketteki mevcut ortak Paravani Energy B.V.'ye toplam 5,5 Milyon ABD Doları bedel ile 5 Eylül 2019 tarihinde ve %6,76'lük kısmını yine Paravani Energy B.V.'ye 5 Milyon ABD Doları bedel ile 8 Kasım 2019 tarihinde satmıştır. Gerçekleşen işlemler neticesinde Şirket'in Anadolu Kafkasya ve Kheledula'daki payı %75,68'den %61,49'a, GUE'deki payı %68,11'den %55,34'e, Taba'daki payı %34,13'ten %30,75'e düşmüştür. Şirket, Taba LLC hisselerinin %50'den daha az bir kısmını elinde bulundurmasına karşın Taba LLC'yi kontrol etmektedir. Anadolu Kafkasya yönetimi, Taba LLC üzerinde kontrole sahip olma konusunda Taba LLC Yönetim Kurulu'nda Anadolu Kafkasya'yı temsil eden Yönetim Kurulu üye sayısını, Anadolu Kafkasya'nın temettü veya diğer dağıtımlar kararına katılımını da içeren politika belirleme süreçlerine katılımını göz önünde bulundurmaktadır. Dolayısıyla Taba LLC bağlı ortaklık olarak tanımlanmıştır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklıkların Listesi (devamı)

	Ülke	Ana faaliyet konusu	Bölüm	Nihai oran ve oy hakkı (%)	
				31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ant Sınai ve Tic. Ürünleri Paz. A.Ş. (8)	Türkiye	Yedek parça alım-satım	Otomotiv	55,40	55,40
Efes Breweries International N.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
JSC Moscow-Efes Brewery (Efes Moscow) (6) (9) (10)	Rusya	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	-	21,53
LLC Vostok Solod (9)	Rusya	Malt üretimi	Bira	21,53	21,53
LLC Bosteels Trade (12)	Rusya	Bira satış ve dağıtım	Bira	21,53	21,53
Euro-Asien Brauerein Holding GmbH (Euro-Asien) (9) (10)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
JSC AB InBev Efes (6) (9) (10)	Rusya	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	21,53	21,53
LLC Inbev Trade (9)	Rusya	Malt üretimi	Bira	21,53	21,53
PJSC AB InBev Efes Ukraine (9) (10)	Ukrayna	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira	21,25	21,22
Bevmar GmbH (9) (10)	Almanya	Yatırım şirketi	Bira	21,53	21,53
JSC FE Efes Kazakhstan Brewery (Efes Kazakhstan) (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 FLLC (Efes Belarus) (9)	Beyaz Rusya	Pazar geliştirme	Bira	43,05	43,05
Efes Holland Technical Management Consultancy B.V. (EHTMC) (9)	Hollanda	Fikri mülkiyet hakları ve benzeri ürünlerin kiralanması	Bira	43,05	43,05
LLC Efes Ukraine (11)	Ukrayna	Bira satış ve dağıtım	Bira	-	43,05
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. (Ef-Pa) (9)	Türkiye	Anadolu Efes'in Türkiye'deki pazarlama ve dağıtım şirketi	Bira	43,05	43,05
Cypex Co. Ltd. (Cypex) (9)	K.K.T.C.	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira	43,05	43,05
Efes Deutschland GmbH (Efes Germany) (9)	Almanya	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira	43,05	43,05
Coca-Cola İçecek A.Ş. (CCİ) (7) (9)	Türkiye	Coca-Cola ürünlerinin üretimi	Meşrubat	21,64	21,64
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. (CCSD) (9)	Türkiye	Coca-Cola, Doğadan ve Mahmudiye ürünlerinin dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,63	21,63
Mahmudiye Kaynak Suyu Ltd. Şti. (Mahmudiye) (9)	Türkiye	Kaynak suyu dolumu	Meşrubat	21,64	21,64
J.V. Coca-Cola Almaty Bottlers LLP (Almaty CC) (9)	Kazakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Tonus Turkish-Kazakh Joint Venture LLP (Tonus) (9)	Kazakistan	CCİ'nin yatırım şirketi	Meşrubat	21,64	21,64
Azerbaijan Coca-Cola Bottlers LLC (Azerbaijan CC)(9)	Azerbaycan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,61	21,61
Coca-Cola Bishkek Bottlers CJSC (Bishkek CC) (9)	Kırgızistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
CCİ International Holland B.V. (CCİ Holland) (9)	Hollanda	CCİ'nin yatırım şirketi	Meşrubat	21,64	21,64
Sardkar for Beverage Industry Ltd. (SBIL) (9)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd. (Jordan CC) (9)	Ürdün	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	19,47	19,47
Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd. (CCBPL) (9)	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	10,75	10,75
Turkmenistan Coca-Cola Bottlers Ltd. (Turkmenistan CC) (9)	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	12,87	12,87
Waha Beverages B.V. (9)	Hollanda	CCİ'nin yatırım şirketi	Meşrubat	17,32	17,32
Al Waha for Soft Drinks, Juices, Mineral Water, Plastics, and Plastic Caps Production LLC (Al Waha)(9)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	17,32	17,32
Coca-Cola Beverages Tajikistan LLC (Coca Cola Tacikistan) (9)	Tacikistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	21,64	21,64
Ramstore Kazakhstan LLC (Ramstore Kazakistan) (13)	Kazakistan	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	50,00	-
Ramstore Macedonia DOO (Ramstore Makedonya) (13)	Makedonya	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Migros	49,50	-
Sanal Merkez Ticaret A.Ş. (Sanal Merkez) (13)	Türkiye	Gayrifaal	Migros	50,00	-
Ramstore Bulgaria E.A.D. (Ramstore Bulgaristan) (13)	Bulgaristan	Gayrifaal	Migros	50,00	-

(6) 1 Mart 2019 tarihi itibarıyla Efes Moscow ve JSC Sun Inbev şirketleri JSC Sun Inbev şirketi altında birleşmiştir. Birleşme sonucu devam eden şirketin ismi JSC AB Inbev Efes olmuştur.

(7) CCİ hisseleri BİST'te işlem görmektedir.

(8) Anadolu Isuzu'nun bağlı ortaklığıdır.

(9) Anadolu Efes'in bağlı ortaklığıdır. 1 Nisan 2019 tarihinde PJSC Sun Inbev Ukraine şirketinin ismi PJSC AB Inbev Efes Ukraine olarak değişmiştir.

(10) Detaylarına Not 3'de yer verilen işletme birleşmesi neticesinde AB Inbev Efes B.V.'nin direkt olarak ettiği şirketlerdir.

(11) 4 Haziran 2019 tarihinde ilişkili olmayan tarafa satılmıştır.

(12) 6 Mayıs 2019 tarihinde LLC Efes Solod şirketinin ismi LLC Bosteels Trade olarak değişmiştir.

(13) Migros'un bağlı ortaklığıdır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

İş Ortaklıkları

31 Aralık 2019 ve 2018 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 2019	31 Aralık 2018
Migros Ticaret A.Ş. (Migros) (*)	Türkiye	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	-	50,00
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Anadolu Landini)	Türkiye	Traktör üretimi	50,00	50,00
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. (Aslancık)	Türkiye	Elektrik üretimi	33,33	33,33
LLC Faber-Castell Anadolu	Rusya	Her nevi kırtasiye malzemeleri alım satımı	28,44	28,44
Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap) (**)	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı	30,87	17,09
Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD)	Suriye	Coca-Cola ürünlerinin dağıtımı ve satışı	10,82	10,82
Türkiye'nin Otomobili Girişim Grubu Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Her türlü elektrik motorlu aracın geliştirilmesi, üretimi ve ticareti	19,00	19,00

(*) Migros'un hisseleri BİST'te işlem görmektedir. Detayları Not 3'de belirtildiği üzere Migros, 1 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık olarak tanımlanmıştır.

(**) 2019 Aralık ayı içerisinde Anadolu Etap'ta Anadolu Efes tarafından sermaye artışı ve hisse alımı yapılmıştır. Bu işlemler sonucunda Grup'un Anadolu Etap'taki nihai pay oranı %17,09'dan %30,87'ye yükselmiştir. Grup finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilen Anadolu Etap, hisse devrinin tamamlanmasından sonra da yönetim yapısının ve hissedarlar arasındaki anlaşmaların herhangi bir hissedarın Anadolu Etap'ı tek başına kontrol etmesine imkan vermemesinden dolayı özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmiştir.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları

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

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

Grup'un Türkiye'de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır. Yurtdışında 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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Yabancı Para Çevrimi

(a) Fonksiyonel para birimi ve raporlama para birimi

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

(b) İşlemler ve bakiyeler

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

(c) Grup şirketleri

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yabancı Para Çevrimi (devamı)

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

		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
	Ulusal Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi
Oyex	Avrupa Para Birimi (EURO)	EURO	EURO
Gue	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	GEL
Kheledula	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	GEL
Taba	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	-
EBI	Avrupa Para Birimi (EURO)	ABD DOLARI	ABD DOLARI
JSC AB Inbev Efes	Rus Rublesi (RUR)	RUR	RUR
PJSC AB Inbev Efes Ukraine	Ukrayna Grivnası (UAH)	UAH	UAH
AB InBev Efes B.V.	Avrupa Para Birimi (EURO)	ABD DOLARI	ABD DOLARI
Efes Kazakistan	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Efes Moldova	Moldov Leyi (MDL)	MDL	MDL
Efes Georgia	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	GEL
EHTMC	Avrupa Para Birimi (EURO)	USD	USD
Efes Germany	Avrupa Para Birimi (EURO)	EURO	EURO
Almaty CC	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Tonus	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Azerbajjan CC	Azerbaycan Manatı (AZN)	AZN	AZN
Türkmenistan CC	Türkmenistan Manatı (TMT)	TMT	TMT
Bishkek CC	Kırgızistan Somu (KGS)	KGS	KGS
TCCBCJ	Ürdün Dinarı (JOD)	JOD	JOD
SBIL	Irak Dinarı (IQD)	IQD	IQD
SSDSD	Suriye Poundu (SYP)	SYP	SYP
CCBPL	Pakistan Rupisi (PKR)	PKR	PKR
CCİ Holland	Avrupa Para Birimi (EURO)	ABD DOLARI	ABD DOLARI
Waha B.V.	Avrupa Para Birimi (EURO)	ABD DOLARI	ABD DOLARI
Al Waha	Irak Dinarı (IQD)	IQD	IQD
Tacikistan CC	Tacikistan Somonisi (TJS)	TJS	TJS
Ramstore Kazakistan	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Ramstore Makedonya	Makedonya Dinarı (MKD)	MKD	MKD

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönem sunumu ile tutarlı olabilmesi açısından 31 Aralık 2018 tarihinde sona döneme ilişkin hazırlanmış konsolide finansal tabloda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

- a) Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Isuzu yönetimi 2019 yılında yaptığı değerlendirmeler sonucunda, 2018 yılında gerçekleşen bir yurt dışı satış projesi ile ilgili işlemlerde hatalı döviz kurlarının kullanılması sebebiyle bazı kayıtlarda düzeltme ihtiyacı tespit etmiştir. Anadolu Isuzu yönetimi bu hataların konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmiş ve bu değerlendirmeler sonucunda tespit edilen hatalar geçmişe dönük olarak düzeltilmiştir. Bu doğrultuda 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosuna etkileri aşağıdaki gibidir;
- Stoklar – 3.873 TL tutarında azalış
 - Ticari alacaklar – 10.932 TL tutarında artış
 - Diğer dönen varlıklar – 13.259 TL tutarında azalış
 - Kısa vadeli ertelenmiş gelirler – 331 TL tutarında azalış
 - Uzun vadeli ertelenmiş gelirler – 2.647 TL tutarında artış
 - Ticari borçlar – 4.932 TL tutarında artış
 - Ertelenmiş vergi yükümlülüğü – 167 TL tutarında azalış
 - Net dönem karı - ana ortaklık payları – 7.359 TL tutarında azalış
 - Net dönem karı - kontrol gücü olmayan paylar – 5.924 TL tutarında azalış
- b) TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı, hisseleri satın alınan şirketlerin finansal tablolarında yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerinin belirlenmesinin tamamlanmasına bir yıl süre ile izin verilmekte olup, Bira Grubu'nda 2018 yılı Mart ayında gerçekleşen işletme birleşmesi için bu işlem 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Buna istinaden, geçici şerefiyenin kayıt altına alındığı 2018 yılına ait konsolide finansal tablolar yeniden düzenlenmiştir. Yeniden düzenleme neticesinde, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla "Stoklar", "Maddi Duran Varlıklar", "Maddi Olmayan Duran Varlıklar", "Ertelenmiş Vergi Varlığı", "Diğer Yükümlülükler" ve "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerinde değişiklik olmuştur. Gerçeğe uygun değer değişimlerinin kayıtlara alınması neticesinde 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolarda ve 31 Aralık 2018 tarihli kar veya zarar tablosunda yapılan yeniden düzenlemeler aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosunda;

- Maddi duran varlıklar – 703.690 TL tutarında artış
- Şerefiye – 3.284.470 TL tutarında azalış
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar – 3.281.583 TL tutarında artış
- Ertelenmiş vergi varlığı – 191.725 TL tutarında azalış
- Diğer kısa vadeli karşılıklar – 62.260 TL tutarında artış
- Ertelenmiş vergi yükümlülüğü – 652.780 TL tutarında artış
- Yabancı para çevirim farkları – 2.142 TL tutarında artış
- Net dönem karı - ana ortaklık payları – 46.738 TL tutarında azalış
- Kontrol gücü olmayan paylar – 161.367 TL tutarında azalış

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

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

31 Aralık 2018 tarihli kar veya zarar tablosunda;

- Satışların maliyeti – 252.763 TL tutarında artış
- Genel yönetim giderleri – 23.066 TL tutarında azalış
- Pazarlama giderleri – 13.278 TL tutarında artış
- Yatırım faaliyetlerinden giderler – 10.910 TL tutarında artış
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri – 37.653 TL tutarında artış
- Net dönem karı - ana ortaklık payları – 46.738 TL tutarında azalış
- Net dönem karı - kontrol gücü olmayan paylar – 169.494 TL tutarında azalış

Hisseleri satın alınan şirketlerin birleşme tarihi itibarıyla hazırlanmış net varlıklarının gerçeğe uygun değer tablosu ve şerefiye mutabakatına “Not 3 - İşletme Birleşmeleri”nde yer verilmiştir.

Yeni standartlar ve yorumlar

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 16

Kiralamalar

TFRS Yorum 23

Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

TMS 28 (değişiklikler)

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

TMS 19 (değişiklikler)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar’a İlişkin Değişiklikler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki Değişiklikler

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

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:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- d) 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:

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yeni standartlar ve yorumlar (devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (devamı)

- i. 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
- ii. 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:

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yeni standartlar ve yorumlar (devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (devamı)

Kira yükümlülüğü (devamı)

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

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

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup’un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Yeni standartlar ve yorumlar (devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Kira yükümlülüğü (devamı)

Süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen kira sözleşmeleri standardın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmeye devam edilmektedir.

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 “Kiralama İşlemleri”nin yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Grup, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlenmemiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

1 Ocak 2019 itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
Arsalar	26.965
Binalar	3.496.723
Makine ve ekipman	12.649
Motorlu araçlar	14.090
Demirbaşlar	5.922
Diğer	614
Toplam Kullanım Hakkı Varlıkları	3.556.963

İlk uygulama sırasında, Grup daha önce TMS 17’ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanan borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
Para Birimi	Ağırlıklı Borçlanma Oranı
TL	%19,2
Amerikan Doları (USD)	%5,6
Avrupa Para Birimi (EURO)	%2,9
Rus Rublesi (RUR)	%8,2
Ukrayna Grivnası (UAH)	%19,8
Pakistan Rupisi (PKR)	%7,7
Azerbaycan Manatı (AZN)	%15,0
Ürdün Dinarı (JOD)	%7,3
Irak Dinarı (IQD)	%5,7
İngiliz Sterlini (GBP)	%7,0

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16’ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17’ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un mevcut finansal kiralama sözleşmelerinin mevcut koşul ve şartları analiz edildiğinde, bu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yeni standartlar ve yorumlar (devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş (devamı)

TFRS 16 uygulamasının 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2019		
	TFRS 16 Etkileri Hariç	TFRS 16 Etkileri	TFRS 16 Etkileri Dahil
Dönen Varlıklar	20.499.717	(20.013)	20.479.704
Ticari alacaklar	3.316.004	-	3.316.004
Diğer alacaklar	-	5.594	5.594
Peşin ödenmiş giderler	787.140	(25.607)	761.533
Diğer dönen varlık bileşenleri	16.396.573	-	16.396.573
Duran Varlıklar	42.977.530	3.674.474	46.652.004
Diğer alacaklar	-	5.766	5.766
Kullanım hakkı varlıkları	-	3.694.386	3.694.386
Peşin ödenmiş giderler	451.692	(34.560)	417.132
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	77.254	(3.104)	74.150
Ertelenmiş vergi varlığı	1.081.395	6.500	1.087.895
Diğer duran varlık bileşenleri	41.367.189	5.486	41.372.675
TOPLAM VARLIKLAR	63.477.247	3.654.461	67.131.708
Kısa Vadeli Yükümlülükler	21.035.957	425.550	21.461.507
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3.376.407	425.550	3.801.957
Diğer kısa vadeli yükümlülük bileşenleri	17.659.550	-	17.659.550
Uzun Vadeli Yükümlülükler	18.529.659	3.407.149	21.936.808
Uzun vadeli borçlanmalar	14.049.086	3.453.353	17.502.439
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	3.220.276	(32.788)	3.187.488
Diğer uzun vadeli yükümlülük bileşenleri	1.260.297	(13.416)	1.246.881
ÖZKAYNAKLAR	23.911.631	(178.238)	23.733.393
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	6.178.587	(100.474)	6.078.113
Geçmiş yıllar karları	1.770.507	-	1.770.507
Net dönem karı	643.989	(100.220)	543.769
Yabancı para çevrim farkı	2.483.394	(254)	2.483.140
Diğer özkaynak bileşenleri	1.280.697	-	1.280.697
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17.733.044	(77.764)	17.655.280
TOPLAM KAYNAKLAR	63.477.247	3.654.461	67.131.708

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yeni standartlar ve yorumlar (devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş (devamı)

TFRS 16 uygulamasının 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019		
	TFRS 16 Etkileri Hariç	TFRS 16 Etkileri	TFRS 16 Etkileri Dahil
Hasılat	45.240.423	-	45.240.423
Satışların Maliyeti (-)	(31.586.881)	106.869	(31.480.012)
BRÜT KAR (ZARAR)	13.653.542	106.869	13.760.411
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.257.737)	21.231	(2.236.506)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)	(8.500.846)	121.326	(8.379.520)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(4.789)	-	(4.789)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.091.421	(25)	1.091.396
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.306.890)	-	(1.306.890)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	(338.572)	(37.166)	(375.738)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	2.336.129	212.235	2.548.364
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.298.330	-	2.298.330
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(405.809)	-	(405.809)
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	4.228.650	212.235	4.440.885
Finansman Gelirleri	1.463.869	1.094	1.464.963
Finansman Giderleri (-)	(3.798.666)	(381.523)	(4.180.189)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	1.893.853	(168.194)	1.725.659
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (Geliri)	(533.003)	24.241	(508.762)
- Dönem Vergi Gideri (-)	(455.738)	-	(455.738)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)	(77.265)	24.241	(53.024)
DÖNEM KARI (ZARARI)	1.360.850	(143.953)	1.216.897
Dönem Karının Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	716.861	(43.733)	673.128
- Ana Ortaklık Payları	643.989	(100.220)	543.769
FAVÖK	5.539.553	726.161	6.265.714

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yeni standartlar ve yorumlar (devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12’de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9’u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TMS 19 (Değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar’a İlişkin Değişiklikler

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar’a* İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19’da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*’da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*’nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*’nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>İşletme Tanımı</i>
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Önemlilik Tanımı</i>
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yeni standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 3 (Değişiklikler) *İşletme Tanımı*

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

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

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

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

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

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

TFRS 16 dışında söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Grup tarafından değerlendirilmektedir.

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak dönem karı ve zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Grup’un “Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi” başlığı altında belirtilen değişiklik ve TFRS 16 Kiralamalar standardı 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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Ayrıca Anadolu Efes ile CCI'nın %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'nın ana sözleşmesinde özellikle "Önemli Kararlar" olarak tanımlanan hükümlere istinaden, Anadolu Efes 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla CCI üzerinde kontrol gücü kazanmış olup, CCI'yi ve bağlı ortaklıklarını konsolide etmeye başlamıştır.

Anadolu Efes'in bağlı ortaklıklarından EBI ile AB Inbev Efes BV'nin %50 hissesine sahip olan Anheuser Busch InBev SA/NV (AB InBev) aralarında Not 3'te detaylarına yer verilen işletme birleşmesi kapsamında ortaklık anlaşması imzalanmıştır. Bu ortaklık anlaşması neticesinde EBI, JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine ve Bevmar GmbH üzerinde kontrol hakkı kazanmış ve Efes Moscow 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 Efes Moscow ve Euro-Asien şirketlerini ise 29 Mart 2018 tarihinden itibaren %50 direkt nihai oran ile konsolide etmeye devam etmiştir.

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

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

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

İştirakler

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

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

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

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

İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

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

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes ile Anadolu Etap'ın %28,3 hissesine sahip olan Özgörkey Holding A.Ş. arasında 4 Aralık 2019 tarihinde imzalanan pay sahipleri sözleşmesinin ve Anadolu Etap'ın yönetim yapısının, herhangi bir hissedarın Anadolu Etap'ı tek başına kontrol etmesine imkan vermemesinden dolayı daha önceden de özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleşen Anadolu Etap, ilgili sözleşme hükümlerinin geçerli olduğu süre boyunca özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmeye devam edilecektir.

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Konsolidasyon Esasları (devamı)

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

Netleştirme/Mahsup

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları

2.1 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi

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

Satışlar

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

Hasılatın kaydedilmesi:

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

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

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları

2.1 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi (devamı)

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

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.3 Maddi Duran Varlıklar

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	2-12 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 gerçekleştirilebilir değerine getirilir. Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosuna kaydedilir (Not 27).

Grup depozitolu şişeleri maddi duran varlık olarak kabul etmektedir. Depozitolu şişelerden kaynaklanan yükümlülükler, diğer borçlar hesabında yansıtılmaktadır. Grup, Anadolu Efes'in Türkiye Bira operasyonlarına ait depozitolu kaplardan kaynaklanan yükümlülüklerini, söz konusu depozitolu kaplar satış noktalarından geri dönene kadar konsolide finansal durum tablosunda taşımaktadır. Grup ürünlerini depozitosuz şişelerde de satmaktadır. Grup'un bu satışlardan kaynaklanan bir depozito yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.4 Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar

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

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

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

2.5 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

(i) Şerefiye ve ilgili değer düşüklüğü

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

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

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

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

(ii) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

a) Markalar

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

b) Şişeleme ve Dağıtım Anlaşmaları

Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları,

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

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

d) Haklar

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

e) Yazılımlar

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7 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 oluştuğları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

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

- 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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7 İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

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

2.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerinin 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.

2.9 Borçlanma Maliyetleri

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

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

Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarara yansıtılmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.10 Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.10 Finansal Araçlar (devamı)

(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:

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

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

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

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

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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.10 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.10 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığı, 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 34'te verilmiştir.

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

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

2.11 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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.11 Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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 ilgili parasal varlık ve borçlar, finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmişlerdir. Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmezler. Parasal kalemlerin çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

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

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

2.12 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 arttırabilmektedirler. 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.

2.13 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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.14 Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar

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

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

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

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

2.15 Kiralama İşlemleri

31 Aralık 2018 tarihine kadar uygulanan muhasebe politikalarını içermektedir:

Kiracı Taraf Olarak Grup

Finansal Kiralama

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu ve mülkiyetin bütün önemli risklerinin ve getirilerinin fiili olarak kiralama süresi sonunda Grup'a geçtiği maddi varlıkları, finansal tablolarda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük kalan bakiye üzerinde sabit bir faiz oranı sağlamak için, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama yolu ile elde edilen kıymetler tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur. Eğer, kiracının finansal kiralama süresi sonunda mülkiyeti üzerine alma garantisi yoksa, finansal kiralama yolu ile elde edilen kıymet ekonomik ömür ya da kiralama süresinin kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

Kiralayanın, malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bu tip kiralamalar belli bir süre sonunda iptal edilebilen maddi varlık kira anlaşmalarını içermektedir. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider şeklinde kayıtlara alınmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.15 Kiralama İşlemleri (devamı)

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 bulundurulan sabit kıymetler, genel olarak kiralamadan sonra satılırsa kira süresi dolduğunda, satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak stoklara transfer edilir.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralınmasını içerir. Kira ödemeleri ve satış fiyatı, bunlar bir bütün olarak müzakere edildiğinden, genellikle birbirlerine bağımlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Grup, satış ve geri kiralama işlemleri ile almış olduğu sabit kıymetleri geri kiralama işlemleri olmamış varsayarak önceki net defter değerlerinden kaydetmeye devam etmiştir. İlgili sabit kıymetlerin ve finansal kiralama yükümlülüklerinin detayları Not 7 ve Not 13'de detaylı olarak açıklanmıştır.

2.16 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

2.17 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), perakende (kırtasiye, restoran işletmeciliği ve turizm) ve diğer (elektrik üretimi ve satışı, gayrimenkul, bilgi teknolojileri, ticaret).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.18 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.

2.19 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Cari vergi

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

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

Yurt Dışındaki Önemli Bağlı Ortaklıklar İçin Kurumlar Vergisi Oranları:

	2019	2018
Hollanda	%25	%25
Rusya	%20	%20
Kazakistan	%20	%20
Moldova	%12	%12
Gürcistan	-	-
Ukrayna	%18	%18
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Pakistan	%29	%29
Irak	%15	%15
Ürdün	%14	%14
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%13	%13

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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.19 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı

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

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

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

Tanımlanan katkı payı

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

Uzun vadeli teşvik planları

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.21 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.

2.22 Riskten korunma muhasebesi

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

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

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

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

Nakit akış riskinden korunma muhasebesinde, riskten 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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.22 Riskten korunma muhasebesi (devamı)

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.

2.23 Sermaye ve Temettüleri

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

2.24 Araştırma geliştirme giderleri

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

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 yükümlülüklere ilişkin açıklamaları etkileyecek bazı tahmin ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklılıklar gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı

Grup, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, şerefiye kayıtlı değerlerini yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla şerefiye kayıtlı değerlerini geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. Geri kazanılabilir değer, net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Bu hesaplamalarda, yönetim kurulu tarafından onaylanan finansal bütçeyi temel alan vergi öncesi serbest nakit akış tahminleri esas alınmıştır. Onaylanan bütçeden sonraki tahmini serbest nakit akışları beklenen büyüme oranları kullanılarak 5 ila 10 yıl için hesaplanmıştır. Tahmini vergi öncesi serbest nakit akışları iskonto edilerek peşine getirilmiştir. Faaliyette bulunan piyasalardaki büyüme oranları, kişi başı gayrisafı yurtiçi hasılat ve fiyat indeksleri gibi bilgiler dış kaynaklardan edinilmiştir. Mamul ve hammadde fiyatları, işletme sermayesi gereksinimleri ve sabit kıymet yatırımları gibi değişkenlerle ilgili tahminler Grup'un öngörülleri ve geçmiş dönem gerçekleştirmelerine göre yapılmıştır.

Söz konusu çalışmada, yönetim kurulu tarafından onaylanan stratejik iş planlarını temel alan nakit akış tahminleri kullanılmıştır. Değer düşüklüğü testi için faaliyet bölümleri içerisinde kullanılan ana tahminlerde sabit büyüme oranı %3,00 ile %15,10 arasında (31 Aralık 2018: %4,70 ile %13,00 arasında), vergi sonrası iskonto oranı ise %7,70 ile %26,70 arasında alınmıştır (31 Aralık 2018: %10,80 ile %25,90).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kullanılan Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Beklenen zarar karşılığı

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Garanti gider karşılığı

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

Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan devreden mali zararlar

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

Satış Opsiyon Yükümlülüğü

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

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar

Grup'un bağlı ortaklıkların Çelik Motor, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklarını TMS 16 yeniden değerlendirme modeli çerçevesinde ileriye dönük olarak gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmektedir. Varlıkların gerçeğe uygun değeri, pazardaki ortalama satış fiyatları ve geçmiş dönemlerde İkinciye.com üzerinden satılan araçların satış fiyatları baz alınarak Çelik Motor yönetimi tarafından bağımsız verilere dayanan tahminler kullanılarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla değerlendirme rakamları da bu politika çerçevesinde hesaplanmış ve ertelenmiş vergi sonrası 99.085 TL tutarındaki yeniden değerlendirme artışı Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) altında muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla operasyonel kiralama kullanılan varlıkların değerlemeden önceki net defter değeri 738.786 TL'dir (31 Aralık 2018: 1.510.453 TL).

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kullanılan Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar (devamı)

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

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

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

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

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

2019 Yılına Ait İşlemler

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

2019 Yılına Ait İşlemler (devamı)

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

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

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

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

2018 Yılına Ait İşlemler

Anheuser Busch InBev SA/NV (AB InBev) ile işbirliği kapsamında, gereken yasal onayların alınmasına müteakip Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in %100'üne sahip olduğu iştiraki EBI'nın Rusya'daki, AB InBev'in ise Rusya ve Ukrayna'daki tüm bira faaliyetleri, Anadolu Efes ve AB InBev'in sahiplikleri %50-%50 olacak şekilde AB InBev Efes B.V. (AB InBev Efes) şirketi altında 29 Mart 2018 tarihi itibarıyla birleşmiştir. Anadolu Efes'in Rusya faaliyetleri ile AB InBev'in Rusya ve Ukrayna faaliyetleri, bu birleşme sonucu birleşik olarak faaliyet göstermeye başlamıştır.

2017 yılı Ağustos ayı içerisinde bu birleşme işlemini gerçekleştirmek amacıyla, EBI tarafından Hollanda'da mukim AB InBev Efes B.V. şirketi %100 sahipliği olacak şekilde kurulmuştur. Ardından 29 Mart 2018 tarihinde AB InBev, AB InBev Efes B.V. şirketine aynı sermaye olarak JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine ve Bevmar GmbH şirketlerinin sırasıyla %100,00, %98,34 ve %100,00 hissesini devretmiştir. Aynı zamanda 29 Mart 2018 tarihinde EBI de, AB InBev Efes B.V. şirketine aynı sermaye olarak Efes Moscow ve Euro-Asien'daki %100 hissesini devretmiştir. Ayrıca AB InBev ve EBI, AB InBev Efes şirketine nakdi sermaye olarak toplam 500 Bin ABD Doları sermaye koymuşlardır. AB InBev ve EBI'nin koydukları nakdi ve aynı sermayeler sonucunda, EBI ve AB InBev şirketleri AB InBev Efes şirketinde %50-%50 pay sahibi olmuşlardır.

Bu birleşme neticesinde, AB InBev Efes'in JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine ve Bevmar GmbH şirketlerindeki direkt nihai oran ve oy hakkı sırasıyla %100,00, %98,34 ve %100,00 olmuştur (Anadolu Efes'in payı %50,00, %49,17 ve %50,00). EBI ile AB InBev arasında yapılan ortaklık anlaşmasının hükümlerine istinaden EBI'nın JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine ve Bevmar GmbH üzerinde kontrol gücü bulunmaktadır. Dolayısıyla, 31 Mart 2018 tarihinden itibaren, JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine ve Bevmar GmbH şirketleri konsolide edilmiştir.

Bu birleşme neticesinde ayrıca, AB InBev Efes'in Efes Moscow ve Euro-Asien'daki direkt nihai oran ve oy hakkı %100 olmuştur. Anadolu Efes'in payı ise kontrol gücü elde tutularak %50,00 olarak değişmiştir (Birleşme öncesi nihai oran ve oy hakları, bu iki şirket için %100 idi). TFRS 10 kapsamında, Efes Moscow ve Euro-Asien'daki sahiplik oranlarının kontrol gücü elde tutularak değişmesi neticesinde, Efes Moscow ve Euro-Asien'in Anadolu Efes konsolide finansal tablolarında taşınan defter değeri ile makul değeri arasındaki fark olan 586.736 TL'lik tutar Anadolu Efes'in konsolide bilançosunda ana ortaklığa ait özkaynaklar altında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" olarak muhasebeleştirilmiştir (Grup payına düşen kısmı 252.590 TL'dir).

Yapılan değerlendirme çalışması baz alınarak, AB InBev şirketinin, AB InBev Efes'e aynı sermaye olarak koyduğu varlıkların değeri AB InBev Efes şirketinin mali tablolarında 1.049.170 Bin ABD Doları olarak muhasebeleştirilmiştir (TL karşılığı 4.143.067 TL'dir). Buna ek olarak, yukarıda da bahsedildiği gibi AB InBev şirketi AB InBev Efes'e 250 Bin USD tutarında nakdi sermaye koymuştur (TL karşılığı 987 TL'dir).

Yapılan değerlendirme çalışması baz alınarak, EBI'nın, AB InBev Efes'e aynı sermaye olarak koyduğu varlıkların değeri AB InBev Efes şirketinin mali tablolarında 1.049.990 Bin ABD Doları olarak muhasebeleştirilmiştir (TL karşılığı 4.146.305 TL'dir). Buna ek olarak, yukarıda da bahsedildiği gibi EBI, AB InBev Efes'e 250 Bin ABD Doları tutarında nakdi sermaye koymuştur (TL karşılığı 987 TL'dir).

Birleşmeyi müteakiben, JSC Sun InBev'in 595.553 TL tutarındaki hissedar kredisinin %50'si EBI tarafından devralınmıştır. Efes Rusya'nın ise 327.097 TL tutarındaki hissedar kredisinin %50'si, AB InBev Grup şirketi olan Brandbeve S.A.R.L. tarafından devralınmıştır.

2018 Aralık ayı içerisinde, bu işletme birleşmesi kapsamında belirlenen taahhütler ile ilgili AB InBev tarafından EBI'ye 39,4 Milyon ABD Doları tutarında nakit ödemesi yapılmıştır (TL karşılığı 179.856 TL'dir).

JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine ve Bevmar GmbH şirketlerinin finansal tabloları 1 Ocak 2018'den itibaren konsolide edilmiş olsaydı, net satışlara katkıları 474.753 TL olurdu (31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ilişkin Grup konsolide net satışları 24.456.008 TL olurdu).

Hisseleri satın alınan şirketlerin finansal tablolarında yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerinin belirlenmesi ile ilgili işlemler TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında gerçekleştirilmiştir. Grup'un satın alma maliyeti ile, hisseleri satın alınan şirketlerin net varlıklarının gerçeğe uygun değerleri arasındaki 535.793 TL tutarındaki fark 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

2018 Yılına Ait İşlemler (devamı)

JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine ve Bevmar GmbH'nin satın alındıkları tarih itibarıyla hazırlanmış finansal tablolarındaki net varlıklarının gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer			
	Konsolide (JSC Sun InBev, PJSC Sun InBev Ukraine, Bevmar GmbH)	JSC Sun InBev	PJSC Sun InBev Ukraine	Bevmar GmbH
Nakit ve nakit benzerleri	13.758	11.773	1.985	-
Ticari ve diğer alacaklar	231.333	203.884	27.449	-
İlişkili taraflardan alacaklar	26.259	24.183	4.703	277.237
Stoklar	341.926	274.353	67.573	-
Diğer dönen varlıklar	48.660	25.439	23.222	-
Maddi duran varlıklar	1.736.920	1.463.742	273.178	-
Maddi olmayan duran varlıklar	3.034.023	2.893.308	140.715	-
Diğer duran varlıklar	281	252	29	-
Ertelenmiş vergi varlığı	138.702	89.633	49.069	-
İlişkili taraflara finansal borçlar	(596.047)	(873.201)	-	-
İlişkili olmayan taraflara finansal borçlar	(120.293)	-	(119.938)	(355)
Ticari borçlar	(748.718)	(560.950)	(187.768)	-
İlişkili taraflara borçlar	(194.070)	(129.307)	(67.230)	(243)
Diğer yükümlülükler	(258.257)	(197.636)	(60.622)	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(598.760)	(573.824)	(24.936)	-
Net varlıkların defter değeri	3.055.717	2.651.649	127.430	276.639
Birleşme neticesinde AB InBev Efes'in şirketlerdeki sahiplik oranı		% 100,00	% 98,34	% 100,00
Net varlıkların satın alınan kısmı	3.053.603	2.651.649	125.315	276.639
Toplam satın alma maliyeti	4.143.069			
Devralınan ve devredilen hissedar kredileri, net	(134.229)			
İşletme birleşmesi kapsamında belirlenen taahhütler neticesinde nakit girişi	(179.856)			
İşletme birleşmesine bağlı olarak değer kaybına uçrayan varlıklar	(239.588)			
Net varlıkların satın alınan kısmı	3.053.603			
Satın alımdan kaynaklanan şerefiye (Not 15.2)	535.793			

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup Yönetimi'nin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren altı faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu altı faaliyet bölümü; bira, meşrubat, Migros, otomotiv (yolcu araçları, ticari araçlar, jeneratör, yedek ve tamamlayıcı parçalar, motorlu araç kiralama), perakende (kırtasiye, restoran işletmeciliği ve turizm) ve diğer (elektrik üretimi ve satışı, gayrimenkul, bilgi teknolojileri, ticaret) bölümlerinden oluşmaktadır.

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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2019	Bira	Meşrubat	Migros	Otomotiv	Perakende	Diğer	Eliminasyonlar ve Düzeltmeler	Konsolide	Migros Dahil Proforma Konsolide (**)
Satışlar	10.579.490	11.957.649	23.187.669	4.114.418	1.359.019	497.377	(6.455.199)	45.240.423	51.699.024
Bölümler arası satışlar	489.530	287.361	3.695	48.124	39.820	130.729	(999.259)	-	-
Toplam Satışlar	11.069.020	12.245.010	23.191.364	4.162.542	1.398.839	628.106	(7.454.458)	45.240.423	51.699.024
BRÜT KAR (ZARAR)	4.582.804	4.206.600	6.205.253	666.763	302.417	153.828	(2.357.254)	13.760.411	15.586.848
Faaliyet giderleri	(4.113.636)	(2.601.737)	(4.884.123)	(323.807)	(192.346)	(160.842)	1.655.676	(10.620.815)	(12.118.559)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	255.600	(83.712)	(516.372)	(12.101)	661	12.210	128.220	(215.494)	(360.782)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar (*)	(123.371)	(361)	-	(13.289)	(6.082)	(232.635)	-	(375.738)	(174.707)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	601.397	1.520.790	804.758	317.566	104.650	(227.439)	(573.358)	2.548.364	2.932.800
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	860.962	3.009	(30.169)	995	1.247	964	1.055.513	1.892.521	1.887.713
Finansman gelirleri (giderleri), net	(517.370)	(334.872)	(1.242.119)	(568.643)	(149.499)	(479.891)	577.168	(2.715.226)	(3.292.236)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	944.989	1.188.927	(467.530)	(250.082)	(43.602)	(706.366)	1.059.323	1.725.659	1.528.277
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(410.354)	(246.681)	(24.440)	40.972	3.916	28.146	99.679	(508.762)	(512.787)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	534.635	942.246	(491.970)	(209.110)	(39.686)	(678.220)	1.159.002	1.216.897	1.015.490
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı									
- Kontrol gücü olmayan paylar	(167.873)	(23.523)	142	(97)	-	(5.156)	869.635	673.128	471.721
- Ana ortaklık payları	702.508	965.769	(492.112)	(209.013)	(39.686)	(673.064)	289.367	543.769	543.769
Toplam Varlıklar	22.536.050	15.959.755	14.479.305	2.933.439	889.308	5.712.484	4.621.367	67.131.708	67.131.708
Bölgümlere Ait Kaynaklar	12.034.372	8.590.406	14.138.007	2.728.131	730.043	4.292.074	885.282	43.398.315	43.398.315
Net borç	1.574.911	2.334.080	2.055.016	1.319.364	208.250	3.753.469	-	11.245.090	11.245.090
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, kiralama faaliyetinde kullanılan varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımları	1.057.586	765.987	340.861	132.920	25.123	3.031	(68.389)	2.257.119	2.325.508
FAVÖK	1.755.811	2.282.745	2.235.767	432.815	238.135	38.585	(718.144)	6.265.714	6.911.133
- Amortisman ve itfa payları	1.036.619	694.587	805.960	79.341	117.007	32.847	(276.529)	2.489.832	2.757.389
- Kıdem tazminat karşılığı	14.844	38.822	92.159	7.887	10.352	726	(23.593)	141.197	164.790
- Ücretli izin karşılığı	12.756	1.103	16.518	(88)	44	(184)	(25.166)	4.983	30.149
- Diğer	(33.176)	27.082	516.372	14.820	-	-	180.502	705.600	851.298

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2018	Bira	Meşrubat	Otomotiv	Perakende	Diğer	Eliminasyonlar ve Düzeltilmeler	Konsolide	Migros	Migros Dahil Proforma Konsolide (**)
Satışlar	8.066.678	10.623.314	3.857.525	1.179.682	254.502	(446)	23.981.255	18.717.358	42.069.622
Bölmeler arası satışlar	-	71	49.419	20.741	126.596	(196.827)	-	-	-
Toplam Satışlar	8.066.678	10.623.385	3.906.944	1.200.423	381.098	(197.273)	23.981.255	18.717.358	42.069.622
BRÜT KAR (ZARAR)	3.210.788	3.526.789	685.789	247.902	147.849	(137.757)	7.681.360	4.880.541	12.516.848
Faaliyet giderleri	(3.218.281)	(2.311.107)	(313.800)	(176.235)	(148.896)	146.553	(6.021.766)	(4.031.754)	(10.035.220)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler), net	128.997	39.093	(69.436)	(6.266)	(10.938)	(22.347)	59.103	(407.697)	(349.074)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar (*)	(80.183)	(882)	(12.432)	(753)	(420.974)	-	(515.224)	-	(135.840)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	41.321	1.253.893	290.121	64.648	(432.959)	(13.551)	1.203.473	441.090	1.996.714
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler), net	172.759	(9.295)	4.378	(2.726)	53.651	(110.694)	108.073	(136.832)	90.774
Finansman gelirleri (giderleri), net	(269.815)	(688.827)	(787.262)	(66.414)	(315.026)	(510)	(2.127.854)	(1.351.525)	(3.479.375)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(55.735)	555.771	(492.763)	(4.492)	(694.334)	(124.755)	(816.308)	(1.047.267)	(1.391.887)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri, net	(83.859)	(195.611)	498	(6.215)	2.148	(4.132)	(287.171)	211.830	(90.861)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(139.594)	360.160	(492.265)	(10.707)	(692.186)	(128.887)	(1.103.479)	(835.437)	(1.482.748)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı									
- Kontrol gücü olmayan paylar	(80.795)	33.383	(178)	-	(2.075)	114.337	64.672	121	(314.597)
- Ana ortaklık payları	(58.799)	326.777	(492.087)	(10.707)	(690.111)	(243.224)	(1.168.151)	(835.558)	(1.168.151)
Toplam Varlıklar	18.337.472	14.020.442	3.645.460	718.501	5.451.975	5.283.907	47.457.757	10.884.861	56.544.247
Bölmelere Ait Kaynaklar	9.546.580	7.569.706	3.644.583	505.677	3.586.017	1.145.661	25.998.224	10.249.771	36.054.057
Net borç	1.804.887	2.628.435	2.825.124	243.025	2.824.742	4.142	10.330.355	2.801.131	13.131.488
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, kiralama faaliyetinde kullanılan varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımları	1.057.586	857.646	773.410	45.807	2.955	(305.063)	2.432.341	487.751	2.737.404
FAVÖK	1.084.268	1.870.574	423.958	111.226	19.758	(316)	3.509.468	1.217.399	4.699.634
- Amortisman ve itfa payları	884.874	598.630	103.848	31.920	30.721	13.232	1.663.225	295.083	1.958.307
- Kıdem tazminat karşılığı	17.395	19.223	5.550	6.894	646	57	49.765	61.536	111.301
- Ücretli izin karşılığı	10.700	1.031	265	6.133	376	1	18.506	11.993	30.499
- Diğer	49.795	(3.085)	11.742	878	-	(55)	59.275	407.697	466.973

(*) Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Anadolu Etap'dan zarar kaydedilen 80.183 TL "bira" bölümü içerisinde, SSSD'den zarar kaydedilen 882 TL "meşrubat" bölümü içerisinde, Anadolu Landini'den zarar kaydedilen 12.432 TL "otomotiv" bölümü içerisinde, Aslancık'tan zarar kaydedilen 40.807 TL, TOGG'dan zarar kaydedilen 783 TL ile Migros'tan zarar kaydedilen 379.384 TL "diğer" bölümü içerisinde; LLC Faber-Castell Anadolu'den zarar kaydedilen 753 TL ise 'perakende' bölümü içerisinde yer almaktadır.

(**) Detayları Not 3'de belirtildiği üzere Migros 30 Nisan 2019 tarihine kadar özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda muhasebeleştirilmiş olup, 1 Mayıs 2019 tarihinden itibaren tam konsolide edilmeye başlanmıştır. Bu kapsamda bilgilendirme amacıyla sunulan "Migros Dahil Proforma Konsolide" finansal sonuçlar Migros'un 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolide edildiği finansal sonuçları göstermektedir.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	97.542	5.317
Vadeli mevduat	6.854.643	4.226.317
Vadesiz mevduat	875.348	811.176
Kredi kartı alacakları	1.056.763	193.835
Diğer hazır değerler (*)	24.544	32.441
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	8.908.840	5.269.086
Faiz geliri tahakkukları	18.847	13.904
	8.927.687	5.282.990

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranları %7,60 - %14,10 iken (31 Aralık 2018: % 15,00 ile %24,50), ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,5 ile % 18,00 arasındadır (31 Aralık 2018: ABD Doları, EURO ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,2 ile %18,00 arasındadır).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla AGHOL'ün elinde bulunan nakit ve nakit benzerleri 199.707 TL'dir (31 Aralık 2018: 110.235 TL).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup tarafından teminat olarak gösterilen mevduat ya da bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 18.992 bin ABD Doları ve 1.950 bin EURO karşılığı toplam 125.789 TL kısmını (31 Aralık 2018: 195.145 bin ABD Doları ve 12.281 bin EURO karşılığı toplam 1.100.668 TL) gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları, faaliyet gideri ile ilgili ödemeler ve faiz giderleri ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadeli mevduatlar	408.248	31.439
Yatırım fonları	7.623	6.883
Kredi kartı alacakları	-	2.039
Diğer	4.787	367
	420.658	40.728

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 31 ile 180 gün arasında vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar TL, ABD Doları, EURO, KZT ve MKD cinsinden oluşmakta olup faiz oranları TL için %11,40, ABD Doları için %0,8-%3,0, EURO için %1,10, MKD için %1 ve KZT için %10,00 ile %10,50 arasındadır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeye kalan süreleri 31 ve 361 gün arasında olan mevduatlardan ABD Doları cinsinden olanların faiz oranı %1,00 ve %4,50 arasında ve KZT için %11,00'dir).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	3.335.175	3.184.503
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	3.270.718	3.643.106
Kiralama işlemlerinden borçlar	531.239	113.693
Kısa vadeli borçlanmalar	7.137.132	6.941.302
Banka kredileri	13.982.755	8.549.418
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.519.684	162.986
Uzun vadeli borçlanmalar	17.502.439	8.712.404
Toplam borçlanmalar	24.639.571	15.653.706

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla AGHOL'e ait toplam banka kredileri tutarı 2.431.270 TL'dir (31 Aralık 2018: 1.644.887 TL).

Grup'un bazı kredileri uyulması gereken sözleşme hükümlerine tabidir. Söz konusu hükümler uyarınca, Grup tarafından birtakım performans kriterlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kiracı Olarak – Finansal Kiralama

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

Grup'un finansal kiralama yolu ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 32.766 TL (31 Aralık 2018: 43.225 TL) tutarındadır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıkların 32.016 TL (31 Aralık 2018: 42.289 TL) tutarındaki kısmı için satış ve geri kiralama işlemi uygulanmıştır. Grup, bu sabit kıymetleri satış ve geri kiralama işlemleri olmamış varsayarak önceki net defter değerlerinden kaydetmeye devam etmiştir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	15.653.706	14.112.520
Faiz gideri	1.637.385	1.243.994
Ödenen faiz	(1.717.362)	(1.215.269)
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	4.915.253	418.554
İşletme birleşmesi neticesinde devredilen hissedar kredileri	-	163.549
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	10.835.833	11.541.989
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(11.922.669)	(15.338.351)
Kur farkı (gelir)/gideri, net	989.357	4.256.305
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden borçlar kalemine sınıflama	(276.679)	-
Yabancı para çevrim farkı	447.812	413.085
Aktifleştirilen faiz	26.012	57.330
Kapanış bakiyesi	20.588.648	15.653.706

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla çapraz kur swap sözleşmesine ilişkin net faiz gideri 139.377 TL'dir (31 Aralık 2018: 44.990 TL).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - BORÇLANMALAR (devamı)

Kısa vadeli	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	2.767.859	%10,5 - %29,0	Trlibor + (%3,5-%4,8)	2.515.681	%11,7 - %37,5	-
Yabancı para krediler (Euro)	1.968.531	%1,4 - %6,0	Euribor + (%0,7-%5,1)	3.030.888	%1,0 - %8,0	Euribor + (%0,9-%5,1)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	1.231.838	%1,5 - %6,0	Libor + (%3,9 - %6,9)	608.226	%3,0 - %5,0	Libor + (%1,0 - %5,8)
Yabancı para krediler (Diğer)	637.665	%0,1 - %15,5	Kibor + (%0,3)	672.814	%6,0 - %21,5	Kibor + (-%0,1-%0,5) & Mosprime + (%2,6)
	6.605.893			6.827.609		
Uzun vadeli	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	2.228.760	%11,6 - %29,0	Trlibor + (%3,5-%4,8)	759.919	%11,7 - %29,0	-
Yabancı para krediler (Euro)	4.737.734	%1,5 - %6,0	Euribor + (%4,8-%5,1)	1.368.410	%1,5 - %5,0	Euribor + (%1,6-%5,1)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	6.463.658	%2,5 - %4,2	Libor + (%4,4 - %5,4)	6.416.056	%3,4 - %4,4	Libor + (%3,9 - %5,0)
Yabancı para krediler (Diğer)	552.603	%7,9 - %11,0	-	5.033	%6,0	-
	13.982.755			8.549.418		
	20.588.648			15.377.027		

Uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1-2 yıl arası	3.158.748	1.191.615
2-3 yıl arası	5.803.004	767.128
3-4 yıl arası	1.697.587	2.811.293
4-5 yıl arası	2.931.679	860.074
5 yıl ve sonrası	391.737	2.919.308
	13.982.755	8.549.418

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	3.426.085	2.761.477
Vadeli çekler ve alacak senetleri	105.562	121.991
Eksi: beklenen zarar karşılığı	(234.603)	(127.392)
	3.297.044	2.756.076

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 1.619 TL tutarında ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacak bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 1.437 TL).

Beklenen zarar karşılığındaki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	127.392	69.925
Ayrılan karşılıklar (Not 26.2)	47.876	36.222
Konusu kalmayan karşılıklar (tahsilatlar dahil)	(13.025)	(3.638)
İşletme birleşmesi sonucu kaydedilen	66.941	26.429
Kayıtlardan silinen beklenen zararlar	(6.986)	(11.191)
Yabancı para çevrim farkı	12.405	9.645
Dönem sonu bakiyesi	234.603	127.392

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
- Bir yıldan az olan	93.018	328.493
- Bir yıl ile beş yıl arasında	5.944	145.262
	98.962	473.755

8.2 İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar	11.476.060	4.153.846
Uzun vadeli ticari borçlar	10.864	44.207
	11.486.924	4.198.053

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

9.1 Kısa Vadeli İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vergi dairesinden alacaklar	31.435	54.827
Personelden alacaklar	40.907	16.612
Verilen depozito ve teminatlar	2.266	6.827
Diğer	121.339	40.674
	195.947	118.940

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

9.2 Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	60.609	51.283
Diğer	3.409	5.485
	64.018	56.768

9.3 Kısa Vadeli İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergiler	1.229.848	1.155.767
Alınan depozito ve teminatlar	312.978	262.906
Diğer	37.143	96.822
	1.579.969	1.515.495

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar 485.872 TL tutarında alınan depozito ve teminatlardan ve 1.865 TL diğer borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 392.368 TL).

NOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hammadde	1.089.522	969.597
Yarı mamul	254.934	175.974
Mamul ve ticari emtia stokları	3.561.473	1.061.894
Ambalaj malzemeleri	176.561	154.802
Şişeler ve kaplar	183.087	86.030
Malzeme stokları	182.539	150.199
Devam eden gayrimenkul projeleri (*)	242.447	435.999
Diğer stoklar	152.474	148.889
Stok değer düşüklüğü (-)	(145.012)	(52.247)
	5.698.025	3.131.137

(*) Şirket'in bağlı ortaklıklarından ve gayrimenkul geliştirme alanında faaliyet gösteren Kartal Gayrimenkul'ün İstanbul ili Kartal ilçesinde devam eden konut projelerine ve Ankara ili Çankaya ilçesindeki gayrimenkul projesine ilişkin bakiyedir ve içerisinde 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemine ait 26.012 TL ve toplamda 106.926 TL tutarında finansman gideri aktifleştirmesi bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 80.914 TL).

Stok değer düşüklüğündeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	52.247	31.530
Ayrılan karşılık	69.237	30.426
Konusu kalmayan karşılık (-)	(14.137)	(20.981)
İşletme birleşmesi sonucu kaydedilen	27.684	16.950
İmha edilen stoklar (-)	(4.226)	(5.350)
Yabancı para çevrim farkı	14.207	(328)
Dönem sonu bakiyesi	145.012	52.247

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İş Ortaklıkları

Şirket	Ana faaliyeti	Yer	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
			Taşınan değer	Nihai oran (%)	Taşınan değer	Nihai oran (%)
Migros (*)	Yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı	Türkiye	-	-	1.884.617	50,00
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Anadolu Landini)	Traktör üretimi	Türkiye	(2.868)	50,00	10.421	50,00
Aslancık	Elektrik üretimi	Türkiye	(1.882)	33,33	(54.073)	33,33
LLC Faber-Castell Anadolu	Her nevi kırtasiye malzemeleri alım satımı	Rusya	-	28,44	-	28,44
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	62.013	30,87	71.195	17,09
Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD)	Coca-Cola ürünlerinin dağıtım 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	12.137	19,00	8.717	19,00
			69.400		1.920.877	

Şirket	1 Ocak - 31 Aralık 2019		1 Ocak - 31 Aralık 2018	
	Grup kar/(zarar) payı			
Migros (*)		(201.031)		(379.384)
Anadolu Landini		(13.289)		(12.432)
Aslancık		(16.024)		(40.807)
LLC Faber-Castell Anadolu		(6.082)		(753)
Anadolu Etap		(123.371)		(80.183)
SSDSD		(361)		(882)
TOGG		(15.580)		(783)
		(375.738)		(515.224)

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

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Anadolu Landini		
Toplam varlıklar	122.808	194.532
Toplam yükümlülükler	128.544	173.691
Net varlıklar	(5.736)	20.841
Grup'un net varlıklardaki payı	(2.868)	10.421
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelirler	74.136	107.498
Net dönem zararı	(26.577)	(24.864)
İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay	(13.289)	(12.432)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

İş Ortaklıkları (devamı)

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

	31 Aralık 2018
Migros	
Dönen varlıklar	4.474.261
Duran varlıklar	6.410.600
Toplam varlıklar	10.884.861
Kısa vadeli finansal borçlar	1.229.090
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	5.445.829
Uzun vadeli finansal borçlar	3.341.007
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	233.845
Toplam yükümlülükler	10.249.771
Net varlıklar	635.090
Net varlıkların dağılımı:	
Kontrol gücü olmayan paylar	2.186
Ana ortaklığın ait net varlıklar	632.904
Grup'un net varlıklardaki payı	1.884.617

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hasılat	23.191.364	18.717.358
Net dönem zararı	(491.970)	(835.437)
Kontrol gücü olmayan paylar	142	121
Ana ortaklık payları	(492.112)	(835.558)
Konsolidasyon düzeltmeleri	90.050	76.790
30 Nisan 2019 itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki net zararı	(402.062)	(758.768)
30 Nisan 2019 itibarıyla Grup'un net zarar payı	(201.031)	(379.384)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

İş Ortaklıkları (devamı)

Grup'un iş ortaklığı Migros'a ait konsolide finansal tablolarda taşınan değerlerin 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı bakiyesi	1.884.617	2.297.857
Net dönem zararından alınan pay	(201.031)	(379.384)
Geri alınan paylar	-	(62.718)
İşletme birleşmesi sonucunda kaydedilen	(1.705.328)	22.468
Yabancı para çevrim farkından alınan pay	21.742	6.685
Yeniden ölçüm fonundan alınan pay	-	(291)
Dönem sonu bakiyesi	-	1.884.617

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Aslancık		
Toplam varlıklar	590.347	595.008
Toplam yükümlülükler	464.369	625.619
Net varlıklar	125.978	(30.611)
Makul değer düzeltmesi	(131.625)	(131.625)
Konsolidasyon kapsamındaki net varlıklar	(5.647)	(162.236)
Grup'un net varlıklardaki payı	(1.882)	(54.073)
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelirler	139.764	113.984
Net dönem zararı	(48.072)	(122.434)
İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay	(16.024)	(40.807)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

İş Ortaklıkları (devamı)

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
LLC Faber-Castell Anadolu		
Toplam varlıklar	796	16.874
Toplam yükümlülükler	1.406	17.990
Net varlıklar	(610)	(1.116)
Grup'un net varlıklardaki payı (*)	-	-
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelirler	3.552	24.814
Net dönem zararı	(12.774)	(2.620)
İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay	(6.082)	(753)

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

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Anadolu Etap		
Toplam varlıklar	808.983	1.240.684
Toplam yükümlülükler	722.494	1.061.349
Net varlıklar	86.489	179.335
Grup'un net varlıklardaki payı	62.013	71.195
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Net dönem zararı	(172.064)	(201.976)
İş ortaklığının net dönem zararından alınan pay	(123.371)	(80.183)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maliyet		
1 Ocak bakiyesi	410.851	405.393
Girişler	95	6
Çıkışlar (-)	(32.325)	(23.672)
Yabancı para çevrim farkları	57.903	29.148
Transferler	8.070	(24)
İşletme birleşmesi sonucu kaydedilen	32.325	-
31 Aralık bakiyesi	476.919	410.851
Birikmiş Amortisman		
1 Ocak bakiyesi	114.408	97.452
Cari dönem amortismanı (*)	9.267	8.726
Çıkışlar (-)	-	(4.902)
Yabancı para çevrim farkları	27.748	13.132
Transferler	1.427	-
31 Aralık bakiyesi	152.850	114.408
Net defter değeri	324.069	296.443

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 4.331 TL (31 Aralık 2018: 4.396 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 4.936 TL (31 Aralık 2018: 4.330 TL) tutarındaki kısmı ise diğer gidere dahil edilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından AND Anadolu Gayrimenkul'ün almış olduğu krediler için, yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 659.954 TL (31 Aralık 2018: 530.198 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. "Taahhütler" notunun TRİ pozisyonu tablosu bu tutarı içermektedir (Not 18).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'nin ve GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkları üzerinde 123.699 TL (31 Aralık 2018: 120.149 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarından GUE'nin almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkların 521.976 TL (31 Aralık 2018: 515.268 TL) tutarındaki kısmı rehin altında bulunmaktadır. "Taahhütler" notunun TRİ pozisyonu tablosu bu tutarları içermektedir (Not 18).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor ve Adel maddi duran varlıklarının toplam 32.016 TL tutarındaki kısmı için satış ve geri kiralama sözleşmesi imzalamış ve bu sabit kıymetleri geri kiralama işlemleri olmamış varsayarak önceki net defter değerlerinden kaydetmeye devam etmişlerdir (31 Aralık 2018: 42.289 TL).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2018 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 2018	716.373	3.119.270	7.260.781	204.012	1.371.923	2.005.359	174.083	178.397	15.030.198
Girişler	1.143	7.505	136.994	46.232	197.005	334.269	3.760	932.997	1.659.905
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	495	246.338	1.196.685	-	18.001	192.100	-	83.301	1.736.920
Çıkışlar (-)	(6.262)	(13.811)	(226.674)	(67.611)	(92.131)	(269.602)	(4.955)	(221)	(681.267)
Yabancı para çevrim farkları	86.520	600.290	1.378.311	54.988	25.050	378.666	282	97.510	2.621.617
Transferler (*)	4.196	127.245	336.048	4.286	34.131	232.281	9.224	(765.003)	(17.592)
31 Aralık 2018	802.465	4.086.837	10.082.145	241.907	1.553.979	2.873.073	182.394	526.981	20.349.781
Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2018	105.376	726.389	3.625.166	105.658	964.496	1.050.731	93.073	2.721	6.673.610
Cari dönem amortismanı (**)	12.409	128.875	747.419	30.244	167.294	432.484	13.626	-	1.532.351
Çıkışlar (-)	(248)	(3.856)	(200.189)	(34.441)	(87.995)	(244.271)	(3.361)	-	(574.361)
Yabancı para çevrim farkları	12.391	107.382	578.721	34.234	13.303	205.401	237	-	951.669
Transferler (*)	-	(200)	164	-	2	34	-	-	-
Değer düşüklüğü / (düşüklüğü iptali), net	-	-	9.836	-	-	17.761	-	-	27.597
31 Aralık 2018	129.928	958.590	4.761.117	135.695	1.057.100	1.462.140	103.575	2.721	8.610.866
Net defter değeri	672.537	3.128.247	5.321.028	106.212	496.879	1.410.933	78.819	524.260	11.738.915

(*) Maddi duran varlıkların 17.616 TL tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklara, yatırım amaçlı gayrimenkullerin 24 TL tutarındaki kısmı ise maddi duran varlıklar altında taşıtlara transfer edilmiştir.

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Transferler	31 Aralık 2019
Arsalar	26.965	5.596	-	7.964	-	40.525
Binalar	3.496.723	717.659	(330.969)	15.928	-	3.899.341
Makine ve ekipman	12.649	17.958	(25)	1.978	-	32.560
Motorlu araçlar	14.090	173.179	(38.343)	1.388	-	150.314
Döşeme ve demirbaşlar	5.922	203	(1.054)	92	-	5.163
Diğer	614	2.203	-	28	-	2.845
Maliyet	3.556.963	916.798	(370.391)	27.378	-	4.130.748
Arsalar	-	5.604	-	544	-	6.148
Binalar	-	339.267	(16.248)	2.571	-	325.590
Makine ve ekipman	-	9.683	(25)	304	-	9.962
Motorlu araçlar	-	119.153	(27.541)	513	-	92.125
Döşeme ve demirbaşlar	-	2.745	(1.054)	31	-	1.722
Diğer	-	807	-	8	-	815
Birlikte amortisman	-	477.259	(44.868)	3.971	-	436.362
Net defter değeri	3.556.963					3.694.386

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

15.1 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	Lisans anlaşmaları	Markalar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet					
1 Ocak 2018	8.378.797	1.352.039	426.149	432.925	10.589.910
Girişler	-	-	-	110.539	110.539
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	-	2.830.298	189.755	13.970	3.034.023
Çıkışlar (-)	-	-	-	(5.390)	(5.390)
Yabancı para çevrim farkları	847.875	484.845	97.914	31.343	1.461.977
Transferler (*)	-	-	-	17.616	17.616
31 Aralık 2018	9.226.672	4.667.182	713.818	601.003	15.208.675
Birikmiş amortisman/değer düşüklüğü					
1 Ocak 2018	-	19.224	-	227.073	246.297
Cari dönem itfa payı (**)	-	32	-	58.496	58.528
Çıkışlar (-)	-	-	-	(2.661)	(2.661)
Yabancı para çevrim farkları	-	20	7.810	15.182	23.012
Değer düşüklüğü	-	289.233	103.894	-	393.127
31 Aralık 2018	-	308.509	111.704	298.090	718.303
Net defter değeri	9.226.672	4.358.673	602.114	302.913	14.490.372

(*) Maddi duran varlıkların 17.616 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

15.2 Şerefiye

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	2.607.085	1.834.897
İşletme birleşmesi sonucu kaydedilen (Not 3) (*)	3.718.968	535.793
Değer düşüklüğü (Not 27.2)	(3.369)	-
Yabancı para çevrim farkları	611.725	236.395
Dönem sonu bakiyesi	6.934.409	2.607.085

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla şerefiyenin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Migros	İçecek	Otomotiv	Toplam
2019	3.718.968	3.212.380	3.061	6.934.409
2018	-	2.604.024	3.061	2.607.085

NOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'nin Bursa, Elazığ, Köyceğiz, Çorlu, Ankara, Mersin, İzmir ve Mahmutiye üretim hattı yatırımları için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında 259.308 TL (31 Aralık 2018: 205.441 TL) yatırım gerçekleşmiş olup, toplamda sağlanacak vergi avantaj tutarı 72.855 TL (31 Aralık 2018: 41.209 TL) ve teşvik belgesi tarihinden itibaren hesaplanan toplam vergi indirimi 3.149 TL'dir (31 Aralık 2018: 2.119 TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Isuzu'nun AR-GE faaliyetlerine ilişkin 2019 yılı içinde TUBİTAK kaynaklı tahsil edilen nakit destek 544 TL tutarındadır (31 Aralık 2018: 485 TL). Anadolu Isuzu'nun 2019 yılı içinde AR-GE çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği AR-GE indirimi tutarı 183.309 TL'dir. 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren 5746 sayılı AR-GE Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un 35. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca AR-GE harcamalarına ilişkin yararlanılacak AR-GE indirim oranı %40'tan %100'e yükseltilmiştir (31 Aralık 2018: 101.193 TL). Anadolu Isuzu, 5746 sayılı Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmak üzere AR-GE merkezi başvurusunda bulunmuş ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'na yapılan inceleme neticesinde Anadolu Isuzu'ya 3 Haziran 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere AR-GE merkezi belgesi verilmiştir. Anadolu Isuzu, sahip olduğu yatırım teşvik belgesine istinaden 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla toplam 8.689 TL harcama yapmış olup Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi kapsamında %20 yatırıma katkı oranı ve %50 indirimli kurumlar vergisi teşvikinden yatırımın elde edilen gelire etkisi oranında faydalanabilecektir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Motor'un 2014 yılında taşınmış olduğu yeni fabrika binasının inşaatı ve maddi duran varlık yatırımlarının 31.886 TL tutarındaki kısmı, T.C. Ekonomi Bakanlığı'nın yayınlamış olduğu yatırım tebliği kapsamında olup, yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırımın katkı oranı %15'dir. Anadolu Motor, söz konusu teşvikin 5.657 TL tutarındaki kısmını kurumlar vergisinden mahsup ederek kullanmış, kalan 26.229 TL tutarındaki kısım üzerinden 3.934 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamış olup, söz konusu yatırım teşvikli sınırsız ömürlüdür (31 Aralık 2018: 26.229 TL, ertelenmiş vergi: 3.934 TL).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

17.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal güvenlik primleri ve muhtasar vergisi	119.639	72.070
Personele ödenecek ücretler	139.351	42.788
	258.990	114.858

17.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli	291.061	130.899
Prim karşılıkları	66.519	47.531
İzin karşılığı	193.661	47.866
Çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	30.881	34.848
Kıdem tazminatı karşılığı	-	654
Uzun vadeli	454.726	192.358
Kıdem tazminatı karşılığı	443.918	182.070
Teşvik planı karşılığı	10.808	10.288
	745.787	323.257

Prim karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	47.531	58.784
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	127.254	117.337
Ödemeler (-)	(158.861)	(163.158)
Yabancı para çevrim farkı	3.837	11.341
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	46.758	23.227
Dönem sonu bakiyesi	66.519	47.531

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

17.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	182.724	157.904
Faiz gideri	18.694	5.428
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	120.353	47.800
Ödemeler (-)	(59.180)	(34.079)
Aktüeryal kayıplar	22.506	5.387
İşletme birleşmesi sonucu edinilen	157.916	-
Yabancı para çevrim farkı	905	284
Dönem sonu bakiyesi	443.918	182.724

Teşvik planı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	10.288	9.961
Faiz gideri	337	334
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	13.180	23.405
Ödemeler (-)	(12.817)	(23.412)
Aktüeryal kayıplar	(180)	-
Dönem sonu bakiyesi	10.808	10.288

Tanımlanan fayda planları kapsamında aktüer çalışmalara dayanan ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar ile kıdem tazminatı karşılığı içinde taşınan 22.538 TL tutarında tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (aktüeryal kayıp) konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (31 Aralık 2018: 4.604 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 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 6,380 TL/yıl ve 5,434 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 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 2019 tarihi itibarıyla hesaplamalarda kullanılan net iskonto oranı – yıllık %3,72-%4,21 aralığındadır (31 Aralık 2018: %4,13-%4,46).

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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6,730 TL tavan tutarı (1 Ocak 2019: 6,018 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

17.3 Diğer Karşılıklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	99.666	18.698
Garanti karşılıkları (*)	13.223	11.434
Diğer karşılıklar	70.779	81.901
	183.668	112.033

(*) Şirket'in bağlı ortaklıklarından Anadolu Motor ve Anadolu Isuzu'nun garanti kapsamında yapmış olduğu satışlardan kaynaklanmaktadır. Şirket'in bağlı ortaklıklarından Çelik Motor, üretici firmadan ithal edip satışını 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 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	11.434	13.429
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	17.818	10.433
Ödemeler (-)	(16.029)	(12.428)
Dönem sonu bakiyesi	13.223	11.434

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla verilen teminat rehin ipotek (TRİ) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Toplam TL karşılığı	Orjinal para birimi TL	Orjinal para birimi bin ABD Doları	Orjinal para birimi bin EUR	Orjinal para birimi bin RUR	Orjinal para birimi bin UAH	Orjinal para birimi bin PKR	Diğer yabancı para TL karşılığı
Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler								
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.167.768	631.199	177.149	52.320	-	52.216	2.667.000	20.916
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	865.222	-	79.527	48.182	-	-	1.376.939	19.563
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	206.929	19.457	23.163	7.500	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	206.929	19.457	23.163	7.500	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
	3.239.919	650.656	279.839	108.002	-	52.216	4.043.939	40.479
31 Aralık 2018	Toplam TL karşılığı	Orjinal para birimi TL	Orjinal para birimi bin ABD Doları	Orjinal para birimi bin EUR	Orjinal para birimi bin RUR	Orjinal para birimi bin UAH	Orjinal para birimi bin PKR	Diğer yabancı para TL karşılığı
Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler								
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.653.340	313.751	181.375	30.877	27	42.879	2.667.000	86.307
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	933.550	6.360	58.500	85.121	-	-	2.222.331	18.987
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	231.419	14.559	23.704	15.288	-	-	-	-
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	231.419	14.559	23.704	15.288	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.818.309	334.670	263.579	131.286	27	42.879	4.889.331	105.294

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %0,9'dur (31 Aralık 2018: %1,1).

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCBPL, Standard Chartered Bankası ve Habib Bankası Limited (Bankalar) ile murabaha hizmet anlaşması imzalamıştır. Bu anlaşma gereğince CCBPL ve Bankalar anlaşma hükümlerine uygun olarak belirli miktarlarda belirli zaman aralıklarında şeker alım işlemi yapacaklardır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL'nin 84 Milyon ABD Doları tutarındaki şekeri Mart 2020 ve 3,2 Milyon USD tutarındaki şekeri Haziran 2020 sonuna kadar bankalardan satın alma taahhüdü bulunmaktadır.

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - TAAHHÜTLER (devamı)

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

Grup'un bağlı ortaklıklarından GUE'nin Gürcistan'da bulunan 87 MW kapasiteli hidroelektrik santrali ile ilgili olarak temin ettiği uzun vadeli proje finansman kredisinin planlı ödemelerine, elektrik üretimine başlanmasını müteakip belirlenen şartlar yerine gelinceye kadar olan süre için destek garantisi bulunmaktadır. 31 Aralık 2019 itibarıyla söz konusu kredinin kalan tutarı 93.736 Bin ABD Doları'dır.

Şirket, iş ortaklıklarından Aslancık'ın Giresun'daki 120 MW kapasiteli hidroelektrik santrali ile ilgili olarak 2011 yılında temin ettiği 160.000.000 ABD Doları tutarındaki uzun vadeli proje finansman kredisine sermayedeki oranı nispetinde (%33,33) garantör sıfatıyla taraf olmuştur. Söz konusu kredinin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi 52.272 Bin ABD Doları olup Grup'un payına düşen kefalet tutarı 17.424 Bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2018: 71.111 Bin ABD Doları). Şirket Aslancık'ın 17.218 Bin ABD Doları tutarındaki kredisine sermayedeki oranı nispetinde (%33,33) garantör sıfatıyla taraf olmuştur. Söz konusu kredinin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi 17.218 Bin ABD Doları olup Grup'un payına düşen kefalet tutarı 5.739 Bin ABD Doları'dır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Day Investments Ltd.'nin (Day) sahip olduğu %12,5 oranındaki Türkmenistan CC hissesini satın alma opsiyon bedeli olarak taşınan 2.360 Bin ABD Doları, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kuru ile çevrilmiş ve 14.019 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır (31 Aralık 2018: 12.416 TL). 2011 yılında Day ile Hisse Devir Sözleşmesi imzalanmış ancak mevcut hissedarlık sözleşmesi uyarınca gerekli onayların alınması ve Türkmenistan kanunları uyarınca yapılması gereken hisse devri ve dolayısıyla da ilgili hisse devir bedeli ödemesi henüz gerçekleşmemiştir.

European Refreshments (ER) ile yapılan hissedarlık anlaşmasına göre, Al Waha satın alımı tamamlandıktan sonra yürürlüğe giren ve 31 Aralık 2016 ile 2021 tarihleri arasında geçerli olan, ER'nin sahibi olduğu %19,97 (31 Aralık 2018 itibarıyla %19,97) Waha B.V. hissesini CCI'ye satma opsiyonu (CCI'nin satın alma yükümlülüğü) bulunmaktadır. Söz konusu hisse satış opsiyonu, Grup'un konsolide finansal tablolarında yükümlülük olarak kaydedilmiştir. Anlaşma hükümlerine göre rayiç değeri 209.204 TL olan satın alma yükümlülüğü, bir sonraki dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan faiz ve vergi öncesi kar tahminleri esas alınarak, anlaşmada belirtilen koşullara göre hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: 198.020 TL).

Kredili satışlarda, Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün, imzalamış olduğu garantörlük sözleşmelerine istinaden, Kartal Gayrimenkul, müşterinin kredi ödemelerini zamanında ve sözleşme koşullarına uygun olarak yerine getirmemesi durumunda, ilgili bankaya ödenmemiş taksitleri ve muaccel hale gelmemiş diğer tüm taksitleri faizi ve masrafları ile birlikte ödemeyi taahhüt etmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün garantörlük sözleşmelerinde taahhüt ettiği toplam limit 249.000 TL'dir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla temerrüde düşen kredi taksiti bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal Gayrimenkul'ün İstanbul ili Kartal ilçesinde başlamış olduğu AND Pastel konut projesine ilişkin satış vaadi sözleşmelerine istinaden Kartal Gayrimenkul'ün ilgili taşınmazı teslimde gecikmesi halinde, gecikme tahmin edilen teslim tarihini 180 günü aşarsa alıcının o tarihe kadar sözleşmeye istinaden ödemiş olduğu bedelin %0,1'i oranında aylık gecikme cezasını Kartal Gayrimenkul ödemek zorundadır. Bu yükümlülük mücbir sebepler dışında geçerlidir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Kartal Gayrimenkul'ün ödemiş olduğu gecikme cezası tutarı 859 TL'dir (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

19.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen giderler	570.559	416.100
Verilen sipariş avansları	190.974	152.752
	761.533	568.852

19.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen giderler	406.592	410.447
Verilen sipariş avansları	10.540	14.758
	417.132	425.205

NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	226.107	328.683
Devreden KDV	573.394	601.412
Diğer dönen varlıklar	62.887	73.885
	862.388	1.003.980

Diğer Duran Varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	639.710	1.302.368
Devreden KDV ve diğer vergiler	14.976	16.490
Diğer duran varlıklar	49.876	18.654
	704.562	1.337.512

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maliyet		
Dönem başı bakiyesi	1.631.051	2.129.345
Girişler	38.880	667.207
Çıkışlar	(898.075)	(1.222.522)
Transferler	-	-
Cari dönem amortismanı (*)	(33.071)	(63.577)
Yeniden değerlendirme artışları	127.032	120.598
Dönem sonu bakiyesi	865.817	1.631.051

(*) Amortisman giderlerinin tamamı satışların maliyetine dahil edilmiştir.

20.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	148.153	63.934
Diğer borçlar	58.898	24.116
Satış opsiyonu yükümlülüğü (Not 18)	14.019	12.416
	221.070	100.466

20.4 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Satış opsiyonu yükümlülüğü (Not 18)	209.204	198.020
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	500	-
Diğer	19.720	8.355
	229.424	206.375

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - ERTELENMİŞ GELİRLER

21.1 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan avanslar (*)	151.959	391.945
Diğer ertelenmiş gelirler	113.005	86.829
	264.964	478.774

(*) Alınan avans tutarının 82.512 TL tutarındaki kısmı Grup'un bağlı ortaklarından gayrimenkul geliştirme alanında faaliyet gösteren AND Kartal Gayrimenkul'ün İstanbul ili Kartal ilçesinde devam etmekte olan konut projesine ilişkin ön satışlar karşılığında alınan bakiye olup, tamamı nakit olarak tahsil edilmiştir (31 Aralık 2018: 323.474 TL nakit).

21.2 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer ertelenmiş gelirler	18.051	30.227
	18.051	30.227

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu'nda verilmiştir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içindeki ödenmiş sermayenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir (tutarlar tarihsel bedeliyledir):

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse adedi	Tutar	Hisse adedi	Tutar
Dönem başı bakiyesi	243.534.518	243.535	243.534.518	243.535
Dönem sonu bakiyesi	243.534.518	243.535	243.534.518	243.535

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

AG 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.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (devamı)

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

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, birinci tertip yasal yedekler Şirket'in ödenmiş sermayesinin (SPK'nin yayınladığı tebliğlere ve duyurulara göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net dönem karının (SPK'ye göre enflasyona göre düzeltilmiş kar) %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin (SPK'ye göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. 9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabılır karın hesaplanmasında, konsolide finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, iş ortaklıkları ve iştiraklerden ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

Şirket'in 2019 yılına ilişkin yasal kayıtlarda yer alan kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar tutarı 1.970.978 TL'dir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	615.970	909.511
- Yasal yedekler	89.844	89.844
- Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı (*)	526.126	819.667

(*) Grup'un toplam 526.126 TL tutarındaki gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı iştirak ve gayrimenkul satış kazancı istisnasından faydalanabilmek için yasal kayıtlarda özel bir fonda takip edilmektedir. Bu istisnadan faydalanabilmek için bu tutarın 5 yıl boyunca özel fonlarda kalması gerekmektedir.

Geçmiş Yıllar Karları

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yedekleri, olağanüstü yedekler, diğer kar yedekleri ve geçmiş yıllar karları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sermaye yedekleri	2.422	2.422
Olağanüstü yedekler	1.918.608	1.600.425
Diğer kar yedekleri	5.119	5.119
Geçmiş yıllar karları (zararları)	(155.642)	859.880
	1.770.507	2.467.846

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolide finansal tablolarda ayrıca sınıflandırılmıştır.

NOT 23 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yurt içi gelirler	27.509.353	11.141.416
Yurt dışı gelirler	17.731.070	12.839.839
Toplam Satış Gelirleri, net	45.240.423	23.981.255
Satışların Maliyeti (-)		
Dönem içi alımlar ve envanterdeki değişim, net	26.935.594	13.055.784
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklara ait amortisman giderleri	1.192.159	1.088.813
Personel giderleri	1.151.281	795.086
İşletme ve haberleşme giderleri	582.057	428.137
Diğer giderler	1.618.921	932.075
Toplam Satışların Maliyeti	31.480.012	16.299.895
Brüt Kar	13.760.411	7.681.360

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FAALİYET GİDERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	1.139.200	817.155
Danışmanlık, iş ve hizmet giderleri	389.134	420.746
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullere ait amortisman giderleri	192.479	107.697
Vergi, resim ve harçlar	61.578	63.044
Kira giderleri	50.136	90.489
İşletme ve haberleşme giderleri	40.766	40.867
Sigorta giderleri	21.214	19.371
Bakım ve onarım giderleri	19.224	13.734
Diğer giderler	322.775	230.248
	2.236.506	1.803.351
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Pazarlama giderleri		
Personel giderleri	2.394.969	801.825
Nakliye ve dağıtım giderleri	1.689.790	1.218.564
Reklam ve promosyon giderleri	1.539.747	1.282.965
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderleri	1.098.132	458.800
Kira giderleri	388.590	46.842
İşletme ve haberleşme giderleri	315.890	45.454
Tamir ve bakım giderleri	109.549	50.269
Diğer giderler	842.853	309.215
	8.379.520	4.213.934

NOT 25 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Amortisman giderleri ve itfa payları		
Satışların maliyeti	1.192.159	1.088.813
Pazarlama giderleri	1.098.132	458.800
Genel yönetim giderleri	192.479	107.697
Diğer faaliyet giderleri	5.486	6.952
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.576	963
	2.489.832	1.663.225

Amortisman gideri ve itfa paylarının 4.721 TL tutarındaki kısmı yapılmakta olan yatırımlara, (5.985) TL tutarındaki kısmı ise stoklara yansıtılmıştır (31 Aralık 2018 itibarıyla sırasıyla 3.301 TL ve (3.344) TL).

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personel giderleri		
Genel yönetim giderleri	1.139.200	817.155
Pazarlama giderleri	2.394.969	801.825
Satışların maliyeti	1.025.675	795.086
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.898	1.212
	4.561.742	2.415.278

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

26.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	396.805	301.611
Vadeli satış faiz geliri	121.109	-
İşletme faaliyetlerinden elde edilen faiz geliri	54.742	-
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	35.146	51.556
Kira gelirleri	34.242	24.119
Ticari işlemlere ilişkin reeskont gelirleri	16.678	17.527
Diğer	432.674	300.597
	1.091.396	695.410

26.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadeli alım faiz gideri	524.994	-
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	391.335	389.764
İdari para cezaları	71.327	-
Beklenen zarar karşılığı gideri (Not 8)	47.876	36.222
Ticari işlemlere ilişkin reeskont giderleri	10.074	12.963
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ait amortisman ve itfa giderleri	5.486	6.952
Bağış giderleri	4.688	44.868
Diğer	251.110	145.538
	1.306.890	636.307

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

27.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Edinilen işletmede önceden elde bulundurulmuş payların yeniden ölçüm kazancı	1.185.846	-
Maddi duran varlık satış karı	576.719	118.323
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı çevrim farklarının kar veya zarar tablosuna transferi	467.516	169.937
Hisse satın alma opsiyonu yeniden değerlendirme karı	14.384	-
Kira gelirleri	217	3.899
Temettü gelirleri	34	15
Diğer	53.614	-
	2.298.330	292.174

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (devamı)

27.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	292.133	36.042
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 15.1)	64.407	103.894
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 13)	36.864	27.597
Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı (Not 15.2)	3.369	-
Kapanan mağaza özel maliyet gideri	2.652	-
Maddi duran varlıkların yeniden yerleşimine ilişkin harcamalar	1.867	15.706
Diğer	4.517	862
	405.809	184.101

NOT 28 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kur farkı geliri	1.128.391	3.188.014
Faiz geliri	320.305	349.713
Türev işlem gelirleri	13.948	46.792
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	2.319	-
	1.464.963	3.584.519

NOT 29 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faiz giderleri	1.827.824	1.243.994
Kur farkı gideri	1.483.103	4.380.608
Kiralamalara ilişkin faiz gideri	371.734	-
Türev işlemlerden oluşan gider	354.173	17.090
Diğer giderler	143.355	70.681
	4.180.189	5.712.373

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %22’dir (2018: %22). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek seferde ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

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

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

30.1 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar ve Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	254.546	189.152
Dönem karı vergi yükümlülüğü (-)	(31.172)	(18.036)
Toplam vergi (yükümlülüğü)/varlığı	223.374	171.116

30.2 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlığı	1.087.895	956.514
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(3.187.488)	(2.748.763)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(2.099.593)	(1.792.249)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30.2 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (devamı)

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

	Bakiye 31 Aralık 2018	Kar veya Zarar Tablolarına Kaydedilen	Bakiye 31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	(3.194.048)	(593.003)	(3.787.051)
Taşınan vergi zararı	1.003.542	123.284	1.126.826
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	84.998	51.291	136.289
Stoklar	75.042	9.731	84.773
Yatırım indirimi	65.913	50.472	116.385
Alacak ve borçlar	163.164	31.510	194.674
Türev ürünler	941	(28.990)	(28.049)
Diğer	8.199	48.361	56.560
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.792.249)	(307.344)	(2.099.593)
İşletme birleşmesi yoluyla eklenen	-	120.805	-
Yabancı para çevrim farkı	-	250.146	-
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	-	(116.631)	-
	(1.792.249)	(53.024)	(2.099.593)

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait net ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bakiye 31 Aralık 2017	Kar veya Zarar Tablolarına Kaydedilen	Bakiye 31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	(2.180.213)	(1.013.835)	(3.194.048)
Taşınan vergi zararı	646.038	357.504	1.003.542
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	36.566	48.432	84.998
Stoklar	73.861	1.181	75.042
Yatırım indirimi	51.827	14.086	65.913
Alacak ve borçlar	28.873	134.291	163.164
Türev ürünler	(28.448)	29.389	941
Diğer	7.573	626	8.199
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.363.923)	(428.326)	(1.792.249)
İşletme birleşmesi yoluyla eklenen	-	460.051	-
Yabancı para çevrim farkı	-	253.313	-
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	-	(299.700)	-
	(1.363.923)	(14.662)	(1.792.249)

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30.3 Vergi Gideri

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem vergi gideri (-)	(455.738)	(272.509)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(53.024)	(14.662)
	(508.762)	(287.171)
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	1.725.659	(816.308)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	375.738	515.224
Vergilendirilebilir kar	2.101.397	(301.084)
Ana şirketin kullandığı oran %22 (2018: %22)	(462.307)	66.238
Farklı vergi oranı kullanan şirketlerin vergisi	42.584	(5.272)
Vergiye tabi olmayan gelirler (-)	97.327	15.928
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	(1.197)	(9.818)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(342.587)	(28.456)
Parasal olmayan kalemlerde çevrim farkının ertelenmiş vergi etkisi	(12.413)	(37.846)
İşletme birleşmesi etkisi	352.766	-
7143 sayılı kanun uyarınca yapılan matrah artırımı etkisi	-	(126.901)
Ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmeyen gelirlerin etkisi	-	(12.459)
Taşınan vergi zararlarının iptali	(198.569)	(69.578)
Diğer	15.634	(79.007)
	(508.762)	(287.171)

NOT 31 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Net dönem (zararı) karı-ana ortaklık payları	543.769	(1.168.151)
Ağırlıklı ortalama pay adedi	243.534.518	243.534.518
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	2,23	(4,80)
- Pay Başına Kazanç (Kayıp) (tam TL)	2,23	(4,80)

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

32.1 İlişkili Taraflardan Ticari ve Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Anadolu Etap (1)	9.722	4.515
Syrian Soft Drink L.L.C. (1)	6.092	4.778
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt. İşl. (3)	2.109	1.371
Anadolu Landini (1)	583	52.243
LLC Faber-Castell Anadolu (Rusya) (1)	237	1.917
Migros Grup Şirketleri (2) (*)	-	207.907
Diğer	217	1.198
	18.960	273.929

(*) Migros Grup Şirketleri Migros, 31 Ağustos 2018 itibarıyla Migros ile birleşen Kipa Ticaret A.Ş., Sanal Merkez Ticaret A.Ş., Ramstore Kazakhstan LLC, Ramstore Macedonia DOO ve Ramstore Bulgaria E.A.D. şirketlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 5.594 TL tutarında ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 20.595 TL).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 5.766 TL tutarında ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacak bulunmaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

32.2 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Anadolu Etap (1)	1.398	-
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı (3)	309	87
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	10	-
Anadolu Landini (1)	-	6.142
Migros Grup Şirketleri (2)	-	651
Diğer	541	467
	2.258	7.347

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

(1) İş ortaklığı

(2) Migros'un 30 Nisan 2019 tarihine kadar iş ortaklığı olarak tanımlandığı döneme ait tutarları içermektedir.

(3) Diğer

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

32.3 İlişkili Taraflarla İşlemler

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 2019 tarihinde sona eren yılda, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır). Bu değerlendirme, her yıl ilişkili tarafların ve faaliyet gösterdikleri pazarın finansal durumu incelenerek yapılmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda ilişkili taraflarla yapılmış önemli işlemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Mal ve hizmet satışları, net		
Migros Grup Şirketleri (2)	225.542	624.434
Anadolu Etap (1)	7.925	6.732
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	4.849	3.595
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt.İşl. (3)	3.030	1.863
Anadolu Landini (1)	935	10.383
Diğer	1.342	4.087
	243.623	651.094

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Mal, maddi duran varlık alımları ve diğer giderler		
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	110.881	63.741
Anadolu Etap (1)	13.344	-
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı (3)	4.106	42.973
Migros Grup Şirketleri (2)	1.677	7.572
Diğer	2.557	2.354
	132.565	116.640

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer gelirlere dahil edilen çeşitli satışlar (alınan temettüler dahil)		
Anadolu Landini (1)	12.626	11.298
LLC Faber-Castell Anadolu (Rusya) (1)	200	293
Migros Grup Şirketleri (2)	98	454
Diğer	1.836	213
	14.760	12.258

(1) İş ortaklığı

(2) Migros'un 30 Nisan 2019 tarihine kadar iş ortaklığı olarak tanımlandığı döneme ait tutarları içermektedir.

(3) Diğer

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

32.3 İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

Üst Yönetime Sağlanan Ücret, Fayda ve Benzeri Menfaatler

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

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllarda üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Üst yönetim kadrosuna sağlanan kısa vadeli faydalar	90.502	95.451
İşten ayrılmaya ilişkin faydalar	4.108	5.719
Toplam kazançlar	94.610	101.170
SGK işveren payı	1.841	2.256

Diğer

Şirket ve bağlı ortaklıklardan Migros ve McDonald's haricindeki bağlı ortaklıklar ana sözleşmelerinde belirttiği üzere; kurumlar vergisi ve benzeri mali mükellefiyetler öncesi karının %1-%5 oranındaki kısmını, vergi muafiyeti haiz olduğu sürece Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlamaktadırlar. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılan bağış tutarı 4.106 TL'dir (31 Aralık 2018: 42.973 TL).

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları

Genel

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

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

Kredi Riski

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

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Kredi Riski (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	18.960	3.298.663	11.360	259.965	8.157.086	48.700	1.081.307
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.403.734	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	18.960	3.071.305	11.360	244.070	8.157.086	48.700	1.081.307
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	220.392	-	15.895	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	87.353	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	6.966	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	241.713	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(234.747)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.966	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2018	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	273.929	2.757.513	20.595	175.708	5.082.836	186.177	228.315
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	66.023	1.600.356	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	269.207	2.521.657	20.595	164.526	5.082.836	186.177	228.315
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	4.722	233.448	-	11.182	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	81.695	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.408	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	134.309	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(131.901)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.408	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Kredi Riski (devamı)

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

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki mevduat
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	160.446	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	46.416	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	13.478	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	13.108	-	-

Yabancı Para Riski

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

	31 Aralık 2018 döviz alış kuru	Dönem içerisindeki ortalama döviz alış kuru	31 Aralık 2019 döviz alış kuru	
ABD Doları/TL	Türkiye	5,2609	5,6712	5,9402
EURO/TL	Türkiye	6,0280	6,3481	6,6506

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, 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'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor, operasyonel kiralama hizmetleri sağlama taahhütlerine ilişkin bilanço dışı yabancı para cinsinden faaliyet kiralaması alacaklarından (riskten korunma kalemi) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Grup ayrıca Not 34'de belirtildiği üzere döviz riskinden korunmak amacıyla döviz forward işlemleri ve çapraz kur swap işlemleri yapmaktadır.

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

31 Aralık 2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin ABD Doları	Bin EURO	Diğer TL
1. Ticari alacaklar	340.357	35.517	16.662	18.569
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	3.107.045	329.102	143.841	195.481
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	160.168	24.429	2.264	-
3. Diğer	41.647	712	3.983	10.931
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.649.217	389.760	166.750	224.981
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	1.269	195	16	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.269	195	16	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.650.486	389.955	166.766	224.981
10. Ticari borçlar	1.093.085	101.059	51.217	152.156
11. Finansal yükümlülükler	2.980.402	164.375	301.322	8
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	14.926	1.110	1.253	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	20.690	2.672	719	33
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	4.109.103	269.216	354.511	152.197
14. Ticari borçlar	9.973	-	1.499	4
15. Finansal yükümlülükler	11.308.871	1.090.242	726.637	42
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	209.202	35.218	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	5.197	1	781	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	11.533.243	1.125.461	728.917	46
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	15.642.346	1.394.677	1.083.428	152.243
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	6.772.109	790.460	312.245	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	6.772.109	790.460	312.245	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(5.219.751)	(214.262)	(604.417)	72.738
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.169.057)	(1.027.385)	(921.425)	61.840
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

31 Aralık 2018	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin ABD Doları	Bin EURO	Diğer TL
1. Ticari alacaklar	157.674	13.633	5.825	40.116
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.933.158	311.073	34.710	85.871
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	10.362	-	1.719	-
3. Diğer	27.750	1.187	3.547	6.694
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.128.944	325.893	45.801	132.681
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	4.564	201	580	10
8. Duran varlıklar (5+6+7)	4.564	201	580	10
9. Toplam varlıklar (4+8)	2.133.508	326.094	46.381	132.691
10. Ticari borçlar	905.327	105.085	34.098	136.216
11. Finansal yükümlülükler	3.669.836	116.730	506.922	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	5.565	199	750	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	16.655	2.454	373	1.499
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	4.597.383	224.468	542.143	137.715
14. Ticari borçlar	5.338	-	885	3
15. Finansal yükümlülükler	7.978.335	1.239.021	242.198	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	198.023	37.641	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	8.181.696	1.276.662	243.083	3
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	12.779.079	1.501.130	785.226	137.718
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	6.089.083	761.079	345.906	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	6.195.353	781.279	345.906	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	106.270	20.200	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(4.556.488)	(413.957)	(392.939)	(5.027)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(10.473.569)	(1.136.329)	(744.318)	(10.232)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalata ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Toplam İhracat Tutarı	1.439.601	1.145.926
Toplam İthalat Tutarı	5.379.972	4.500.623

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2018 (*)		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(618.681)	618.681
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	400.396	(400.396)
3- ABD Doları net etki (1+2)	(218.285)	218.285
EURO'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(445.374)	445.374
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	208.512	(208.512)
6- EURO net etki (4+5)	(236.862)	236.862
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(502)	502
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(502)	502
TOPLAM (3+6+9)	(455.649)	455.649

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

Yurtdışındaki İşletmelerde Bulunan Net Yatırımlardan Doğan Finansal Risk

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes, Hollanda'da mukim olan iştiraki EBI'deki (Anadolu Efes'in yurtdışı bira faaliyetlerini yönlendiren holding şirketi) net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, ABD Doları cinsinden ihraç edilen 500 Milyon ABD Doları tutarındaki tahvili 1 Ocak 2018, 100 Milyon EURO tutarındaki kredileri ise 1 Nisan 2018 tarihi itibarıyla riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir. 2019 yılı Aralık ayı içerisinde 50 Milyon EURO tutarındaki kredinin geri ödemesi sonucunda, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Anadolu Efes'in riskten korunma aracı olarak tayin ettiği EUR cinsinden kaynaklar tutarı 50 Milyon EURO'dur.

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI, Hollanda'da mukim olan iştiraki CCI Holland ve Waha B.V.'deki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, ABD Doları cinsinden ihraç edilen 500 Milyon ABD Doları tutarındaki tahvilin 281 Milyon ABD Doları tutarındaki kısmını 1 Nisan 2018 tarihi itibarıyla riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Şirket, bağlı ortaklıklarından Hollanda'da mukim olan EBI'deki (Anadolu Efes'in yurtdışı bira faaliyetlerini yönlendiren holding şirketi) net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, 87 Milyon EURO tutarındaki kredilerini 1 Nisan 2018 tarihinden itibaren riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış tahvil ve kredilerin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmı olan 632.700 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 474.705 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 2018: 1.520.855 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 1.192.092 TL)).

Faiz Riski

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup uluslararası piyasalarda faiz oranlarında ortaya çıkabilecek dalgalanma etkilerinden korunmak amacıyla 43 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi ile ilgili olarak vadeli faiz oranı değişimi sözleşmesine taraf olmuştur (31 Aralık 2018: 43 Milyon ABD Doları).

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

Faiz pozisyonu tablosu	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduatlar	7.281.738	4.271.660
Finansal yükümlülükler	14.857.718	11.527.925
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	5.730.930	4.125.781

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Faiz Riski (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2019 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 2020 tarihinde sona eren döneme ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

	Vergi öncesi kar üzerinde etkisi	
Faiz artışı	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
%1 artış	(12.961)	(10.221)

Likidite Riski

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

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	36.610.966	40.810.291	13.639.696	6.258.659	19.455.050	1.456.886
Banka kredileri	20.588.648	24.300.818	3.039.609	4.495.759	16.275.401	490.049
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	11.489.182	11.491.698	10.276.002	1.204.832	5.174	5.690
Satış opsiyon yükümlülüğü	223.223	223.223	-	14.019	209.204	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	258.990	258.990	258.990	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.050.923	4.535.562	65.095	544.049	2.965.271	961.147

31 Aralık 2018

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	20.184.400	22.817.049	6.647.731	5.410.160	7.570.476	3.188.682
Banka kredileri ve finansal kiralama borçları	15.653.706	18.287.235	3.059.924	4.679.496	7.366.253	3.181.562
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	4.205.400	4.204.520	3.472.949	718.248	6.203	7.120
Satış opsiyon yükümlülüğü	210.436	210.436	-	12.416	198.020	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	114.858	114.858	114.858	-	-	-

Sermaye Risk Yönetimi

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLAR

34.1 Gerçeğe Uygun Değer

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

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

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

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

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

	31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	186.177	-	186.177	-
Türev finansal borçlar	44.393	-	44.393	-
Satış opsiyon yükümlülüğü	210.436	12.416	-	198.020

34.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

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

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

34.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası olmasına rağmen, kiralama alacaklarının önemli bir kısmının döviz cinsinden olması sebebiyle, Grup kur riskine maruz kalmaktadır. Kiralama alacakları Türk Lirası olarak ifade edildiğinde döviz kurlarındaki değişimler Grup'un hem net gelinine hem de finansal durumuna etki etmektedir.

Grup'un kur riski yönetim stratejisine uygun olarak gelecekteki yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından kaynaklanan kur riski, yabancı para krediler ile koruma altına alınmıştır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Motor, 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi uygulamaya başlamıştır. Çelik Motor, operasyonel kiralama hizmetleri sağlama taahhütlerine ilişkin bilanço dışı yabancı para cinsinden faaliyet kiralaması alacaklarından (riskten korunan kalem) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunan kalemdaki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri, finansal durum tablosunda varlık ya da yükümlülük olarak "türev finansal araçlardan alacaklar/borçlar" hesaplarında riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar olarak, cari dönem içerisinde oluşan gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarar tablolarında "finansman gelirleri/giderleri" hesaplarında kur farkı geliri/gideri olarak, önceki dönemlerden kaynaklanan gerçeğe uygun değer değişimleri de kar veya zarar tablolarında "hasılat" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

a) Çapraz kur swap işlemleri

Grup'un bağlı ortaklıklarından CCİ, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla 16 Ocak 2018 tarihinde 150 Milyon ABD Doları tutarında ve 19 Eylül 2024 vadeli, yapılandırılmış çapraz kur swap sözleşmesi aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. Bu işlem altında spot rayiç değere sahip opsiyon değerleri toplamı 321.030 TL'dir. (31 Aralık 2018: 219.315 TL).

Şirket, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla nominal değeri toplam 138,5 Milyon EURO tutarında ve 1 Haziran 2020, 12 Mayıs 2021 ve 20 Aralık 2022 vadeli, döviz swap sözleşmesi aracılığıyla türev finansal araçları kullanmaya başlamıştır (31 Aralık 2018: 25 Milyon EURO).

b) Döviz opsiyon işlemleri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes toplam 273.249 TL nominal değerinde 15 adet döviz opsiyon sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Isuzu, muhtemel hammadde alımları ve döviz kur riskine maruz kalan operasyonel giderlere ilişkin ödemeler için nakit akış riskinden korunma araçları olarak belirlenmiş toplam 1.818.500.326 JPY nominal değerinde 30 adet döviz opsiyon sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

c) Faiz swap işlemleri

Efes Breweries International N.V., 6 Ocak 2020 vadeli ve değişken faiz oranlı 255.429 TL (43 Milyon ABD doları eşdeğeri) tutarındaki kredinin faiz riskinden korunmak amacıyla 8 Haziran 2015 tarihinde faiz swap sözleşmesi yapmıştır (31 Aralık 2018: 226.219 TL).

Migros 2020 Temmuz-Ekim ve 2021 Şubat-Temmuz-Aralık vadeli değişken faizli toplam 596 Milyon TL tutarlı tahviller için TL faiz riskinden korunmak amaçlı 325 Milyon TL tutarında faiz swap işlemi yapılmıştır (31 Aralık 2018: 75 Milyon TL).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

34.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

d) Emtia swap işlemleri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla CCI'nin gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 4.545 TL olan, 2.169 tonluk, 14 adet şeker swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu şeker swap kontratları 30 Eylül 2019 ve 3 Ekim 2019 tarihleri itibarıyla nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2020 yılındaki şeker alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2018: 153.639 TL, 14.234 tonluk, 4 adet alüminyum swap).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Anadolu Efes'in gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 34.856 TL (31 Aralık 2018: 18.656 TL) olan, 3.235 tonluk alüminyum için 33 adet emtia swap ve 12 adet emtia opsiyon işlemi bulunmaktadır. Söz konusu alüminyum swap kontratları nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan metal kutu alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla EBI'nin gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 9.969 TL olan, 942 tonluk alüminyum için 24 adet emtia opsiyon işlemi vardır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

e) Döviz forward işlemleri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla CCBPL'nin gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 27.443 TL olan, 5.016 tonluk 31,9 milyon CNY tutarında 1 adet vadeli döviz alış kontratı (forward) bulunmaktadır. Söz konusu işlemler nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan resin alımlarının döviz cinsinden değerleri nedeniyle oluşabilecek finansal riskten korunma amacıyla gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla CCBPL'nin 9 Ekim 2019 tarihinde gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 108.028 TL olan, 18 Milyon ABD Doları tutarında vadeli döviz alış kontratı (forward) bulunmaktadır. Söz konusu işlemler nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, kredi geri ödemesinin döviz cinsinden değerleri nedeniyle oluşabilecek finansal riskten korunma amacıyla gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI'nin yabancı para nakit akışı riskinden korunmak amacıyla 29 Kasım 2019 tarihinde, 24 Milyon ABD Doları tutarında ve son vadesi 1 Aralık 2020 olan, opsiyon sözleşmeleri aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. Bu işlem altındaki opsiyon değerleri toplamı 2.557 TL'dir (31 Aralık 2018: nominal değeri 100.942 TL olan 2 Milyon ABD Doları ve 15 Milyon EUR tutarında döviz forward işlemi).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Migros, kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal aracı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: 40 Milyon EURO).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Adel'in nominal değeri 54.537 TL olan 9.181.000 ABD Doları tutarında döviz forward işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2018: nominal değeri 106.270 TL olan 20.200.000 ABD Doları tutarında katılımlı forward işlemi).

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

34.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla söz konusu riskten korunma amaçlı türev finansal araçların rayiç değeri aşağıda yer almaktadır:

	Sözleşme tutarı	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
		Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı:					
Faaliyet kiralaması alacakları	92.824	38.475	-	139.167	-
Çapraz kur swap işlemleri	746.327	-	14.958	44.263	-
Faiz swap işlemleri	530.429	61	28.173	2.747	-
Emtia swap işlemleri	49.370	931	-	-	13.485
Döviz opsiyon	371.977	442	9.656	-	-
Döviz forward işlemleri	459.308	8.791	3.705	-	27.552
Döviz swap işlemleri	-	-	-	-	3.356
	2.250.235	48.700	56.492	186.177	44.393
Kısa vadeli		42.109	15.163	102.996	41.037
Uzun vadeli		6.591	41.329	83.181	3.356
		48.700	56.492	186.177	44.393

NOT 35 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2019			
	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	581.747	7.386.647	171.324
31 Aralık 2018				
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	(6.654)	6.364.209	143.463

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 35 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

Söz konusu bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

<i>Özet bilanço bilgileri:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar	12.683.956	10.354.695
Duran varlıklar	33.272.519	29.080.495
Toplam varlıklar	45.956.475	39.435.190
Kısa vadeli finansal borçlar	2.166.024	2.355.115
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7.403.591	5.550.743
Uzun vadeli finansal borçlar	7.937.966	6.873.565
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	4.275.482	3.527.723
Toplam yükümlülükler	21.783.063	18.307.146
Net varlıklar	24.173.412	21.128.044
Net varlıkların dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	11.203.005	9.952.962
Ana ortaklığın ait net varlıklar	12.970.407	11.175.082
<i>Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hasılat	23.313.811	18.689.686
Net dönem karı	1.295.937	98.886
Kontrol gücü olmayan paylar	274.433	110.570
Ana ortaklık payları	1.021.504	(11.684)
<i>Özet nakit akışı:</i>	Anadolu Efes	Anadolu Efes
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	4.157.114	2.818.246
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(1.526.174)	(1.372.787)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(1.489.217)	(4.115.991)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	(101.957)	2.027.706
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış	1.039.766	(642.826)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4.756.359	5.399.185
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5.796.125	4.756.359

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 35 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

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

31 Aralık 2019				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan pay (%)	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Migros	50,00	(246.056)	160.602	-

Söz konusu bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet bilanço bilgileri:

	Migros
	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	5.276.923
Duran varlıklar	9.183.952
Toplam varlıklar	14.460.875
Kısa vadeli finansal borçlar	962.854
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.581.164
Uzun vadeli finansal borçlar	3.440.185
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	3.153.804
Toplam yükümlülükler	14.138.007
Net varlıklar	322.868
Net varlıkların dağılımı:	
Kontrol gücü olmayan paylar	1.665
Ana ortaklığına ait net varlıklar	321.203

Özet kar veya zarar tabloları bilgileri:

	Migros
	31 Aralık 2019
Hasılat	23.191.364
Net dönem zararı	(491.970)
Kontrol gücü olmayan paylar	142
Ana ortaklık payları	(492.112)

Özet nakit akışı:

	Migros
	31 Aralık 2019
İşletme faaliyetlerden nakit akışları	2.164.935
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	128.773
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(1.720.562)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	4.647
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış	577.793
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	1.750.516
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	2.328.309

AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 36 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 1) Kredi derecelendirme kuruluşu Saha Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş., 27 Ocak 2020 tarihinde Şirket'in uzun vadeli (Ulusal) kredi derecelendirme notunu (TR) AAA, kısa vadeli (Ulusal) kredi derecelendirme notunu (TR) A1+ olarak derecelendirmiş, görünümü ise stabil olarak belirlemiştir.
- 2) Şirket'in 21 Şubat 2020 tarihinde Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı yapılarak, borçlanma araçlarının ihraç edilmesi, ihraç işlemlerinin gerçekleştirilmesi, ihracın hükümleriyle şartlarını saptamak ve ihraç ile ilgili diğer tüm konuların belirlenmesi hususlarında, Şirket Yönetim Kurulu'na 15 ay süreyle yetki verilmesi karara bağlanmıştır. Şirket'in 25 Şubat 2020 tarihli özel durum açıklamasında, Şirket Yönetim Kurulunun yurtiçinde 1.000.000 TL tutarına kadar, Türk Lirası cinsinden, borçlanma aracı ihraç edilmesi hususunda karar aldığı ve bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'na ihraç belgesinin/belgelerinin onaylanması talebiyle başvuru yapılması için Şirket yönetiminin yetkilendirildiği bildirilmiştir. Bu hususta Sermaye Piyasası Kurulu'na 27 Şubat 2020 tarihinde başvuru yapılmıştır.
- 3) 6 Mayıs 2019 tarihli özel durum açıklamasında konu edildiği üzere, Şirket'in bağlı ortaklıklarından Anadolu Restoran İşletmeleri Ltd. Şti. ("McDonald's", "Anadolu Restoran") ile ilgili olarak stratejik alternatifleri araştırmak ve bu amaçla gerektiğinde üçüncü kişiler ile görüşmeler yapmak üzere bir yatırım bankası veya aracı kurumun yetkilendirilmesine karar verildiği bildirilmiştir. Bu kapsamda mevcut durum itibarıyla görüşmeler tamamlanmış olup, Anadolu Restoran sermayesinin %100'ünü temsil eden hisselerini Birlesik Holding Limited şirketine satışının yapılması için 30 Ocak 2020 tarihinde hisse devir sözleşmesi imzalanmıştır. Hisse devri, resmi makam ve kurumlardan izinlerin alınması sonrasında tamamlanacak olup, 2020 yılı ilk çeyreği içerisinde sonuçlandırılması öngörülmektedir.

Söz konusu hisse devir sözleşmesine göre, Anadolu Restoran'ın değeri 280.739 TL olarak belirlenmiştir. Rekabet Kurumu onayı sonrasında hisse devri yapılacak olup, kamuoyu ile paylaşılacaktır.
- 4) Grup'un bağlı ortaklıklarından CCI tarafından Kamuyu Aydınlatma Platformunda 21 Ocak 2020 tarihinde yapılan Özel Durum Açıklamasında belirtildiği gibi, The Coca-Cola Company (TCCC) ile CCI'nin portföyündeki anında tüketilmeye hazır olmayan çay markası Doğadan'ın satış ve dağıtım modeli üzerine müzakereler başlamıştır. Mevcut durumda, 2008 yılında imzalanan Satış ve Dağıtım Anlaşması'na göre, Doğadan'ın üretimi TCCC bünyesinde gerçekleştirilirken; CCI, Türkiye ve Azerbaycan'da satış ve dağıtımdan sorumludur. 21 Ocak 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, Grup yönetimi müzakereleri sonuçlandırmak üzere yetkilendirilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Doğadan'ın konsolide net satışlar ve EBITDA içindeki payı sırasıyla %0,5 ve %0,1'dir.
- 5) Grup'un bağlı ortaklıklarından Efes Breweries International N.V.'nin 6 Ocak 2020 vadeli ve değişken faiz oranlı 43 Milyon ABD Doları tutarındaki kredi sözleşmesi ve bu kredinin faiz riskinden korunmak amacıyla 8 Haziran 2015 tarihinde imzalanan faiz swap sözleşmesi 6 Ocak 2020 tarihinde sona ermiştir.

.....